



**CAMERA DE CONTURI
SATU MARE**

19028/06.03.2026

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 116 din 17 februarie 2026**

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate
ale Unității Administrativ Teritoriale ale Municipiului Satu Mare
la data de 31.12.2024**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Satu Mare.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Satu Mare (denumită în continuare *UATM Satu Mare*), cu sediul situat în localitatea Satu Mare, Piața 25 Octombrie, nr.1, Corp M, județul Satu Mare.

Acestea au fost aprobate de către domnul primar Kereskényi Gábor, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse și înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr. 16922/12.02.2025.

Situațiile financiare ale UATM Satu Mare au inclus activitatea aparatului de specialitate al primarului și informațiile financiare aferente celor 46 de entități subordonate, cu personalitate juridică, din care 6 servicii publice de interes local (3 servicii publice, 1 direcție de asistență socială, 2 instituții publice de cultură) și 40 unități de învățământ preuniversitar.

B. Opinia cu rezerve

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

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

C. Baza pentru opinia cu rezerve

¹Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Satu Mare pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Neconstituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare aferente contribuabililor aflați în diverse stadii ale procedurii de insolvență contrar prevederilor legale²

La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat că, pentru toți contribuabilii persoane juridice care înregistrează obligații restante față de bugetul local și care se află în diverse stadii ale procedurii de insolvență, nu s-a procedat la constituirea și înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare incerte, deși erau îndeplinite condițiile legale pentru recunoașterea acestora.

La data de 31.12.2024, conform bilanței contului 464 „*Creanțe ale bugetului local*” valoarea totală a creanțelor bugetului local este în sumă de 69.956.057 lei, sumă care include și creanțe în valoare de 27.736.665,35 lei aferente contribuabililor aflați în diverse stadii ale procedurii de insolvență. Cu toate acestea, entitatea nu a constituit ajustări pentru deprecierea acestor creanțe, valoarea ajustărilor fiind zero.

În acest context, entitatea nu a anticipat riscul nerecuperării creanțelor aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, ceea ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a creanțelor bugetului local la valoarea brută, și nu la valoarea lor probabilă de încasat, contrar reglementărilor contabile aplicabile.

Deficiența identificată a denaturat semnificativ situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 prin supraevaluarea creanțelor bugetului local și supraevaluarea rezultatului exercițiului financiar, cu suma de 27.736.665,35 lei.

2. Neconducerea evidenței financiar contabile cu respectarea în totalitate a prevederilor legale³, prin:

- menținerea nejustificată în soldul contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, la data de 31.12.2024, a sumei de 8.769.961,95 lei reprezentând valoarea obiectivelor de investiții finalizate, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

În fapt, la nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat faptul că, plățile efectuate aferente unor obiective de investiții au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” respectiv contul 208 „*Alte active fixe necorporale*” pe măsura achitării contravalorii acestora. Cu toate că au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții finalizate până la 31.12.2024 valoarea acestora a fost menținută nejustificat în soldul acestor conturi.

²pct.2.1 Cap. II, pct. 2.7.1, pct. 3.3.3. și pct. 3.4 Cap. III, funcțiunea contului contul 497 „*Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare*” Cap VII din Anexa la OMFP nr.1917/2005 privind Normele 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; art. 9 alin. 1 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare

³art. 2 alin. 1 și 3, art. 9 alin. 1 și 2, art. 11 și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.4.4. al Cap. I, pct. 1.2.3, pct.1.2.2.5 și pct. 1.2.4.2 al Cap III și Cap VII din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005 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; art. 2[^] din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

- neînregistrarea în evidența contabilă, până la sfârșitul exercițiului financiar în care a fost efectuată reevaluarea, a diferențelor rezultate din reevaluarea clădirilor și a terenurilor aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite Grădinița cu Program Prelungit nr. 14 și Școala Gimnazială „Constantin Brâncoveanu”, în valoare totală de 1.462.294,54 lei;

Deși, în anul 2024, a fost efectuată reevaluarea bunurilor din domeniul public al UAT, aflate în administrarea Grădiniței cu Program Prelungit nr. 14 Mai (clădiri și terenuri) și a Școlii Gimnaziale „Constantin Brâncoveanu” (teren), valorile juste rezultate în urma reevaluării nu au fost reflectate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024.

- existența unor neconcordanțe în sumă de 7.257.570,43 între valoarea clădirilor și a terenurilor aflate în administrarea Liceului cu Program Sportiv Satu Mare și înregistrate în evidența contabilă proprie, comparativ cu cele reflectate în evidența extracontabilă (conturile în afara bilanțului) a UATM Satu Mare.

În fapt, conform evidenței contabile a unității de învățământ, valoarea clădirilor și a terenurilor primite în administrare, în baza hotărârilor consiliului local precum și a contractelor de administrare, și raportate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024 este în sumă totală de 23.697.009,23 lei (compusă din clădiri în valoare de 18.729.743,98 lei și terenuri în valoare de 4.967.265,05 lei).

Totodată, potrivit evidenței extracontabilă a UATM Satu Mare, valoarea clădirilor și a terenurilor date în administrarea Liceului cu Program Sportiv și reflectate în contul 803.90.00 „Alte valori în afara bilanțului” la 31.12.2024, este 16.439.438,60 lei (compusă din clădiri în valoare de 11.689.053,43 lei și terenuri în valoare de 4.750.385,17 lei).

Din compararea celor două evidențe – contabilă (înregistrată de Liceul cu Program Sportiv) și extracontabilă (gestionată de UATM Satu Mare) – rezultă o neconcordanță în sumă de 7.257.570,43 lei între valorile reflectate pentru aceleași bunuri (clădiri și terenuri), atât din cauza omisiunii actualizării valorilor extracontabile cu suma de 435.925,43 lei, cât și unei erori contabile înregistrate de unitatea de învățământ în sumă de 6.821.645 lei.

Deficiențele identificate au denaturat semnificativ situațiile financiare cu valoarea de 17.053.901,49 lei, prin supraevaluarea activelor cu suma de 5.359.350,46 lei, subevaluarea fondurilor cu suma de 3.410.611,49 lei precum și a contului de rezultat patrimonial cu suma de 8.769.961,95 lei, raportate în situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2024. Suma de 435.925,43 lei, reprezentând valoarea bunurilor aflate în administrare, care nu au fost comunicate ordonatorului principal de credite, nu are influență asupra situațiilor financiare la 31.12.2024.

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

3.Evidența contabilă a entității nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale⁴, prin înregistrarea eronată în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” a valorii activelor fixe corporale

⁴lit. A „Active”, pct. 1.2. „Active corporale” și pct. 2.1.2.3. „Materiale de natura obiectelor de inventar” al Cap. III, Cap. VII “Instrucțiuni de utilizare a conturilor” din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea

La nivelul entităților subordonate UATM Satu Mare (Teatrul de Nord Satu Mare, ADP Satu Mare, Colegiul Național Mihai Eminescu Satu Mare, LTG Johann Ettinger Satu Mare, Școala Gimnazială Bălcescu-Petőfi Satu Mare, DAS Satu Mare, GPP Voinicelul, Liceul cu Program Sportiv Satu Mare, Liceul Tehnologic Unio Traian Vuia, Școala Gimnazială Mircea Eliade, Școala Gimnazială Ion Creangă, Liceul de Arte Aurel Popp; Grădinița cu Program Prelungit nr. 7, Liceul Tehnologic Emil Palade și Școala Postliceală Sanitară) s-a constatat înregistrarea eronată în evidența contabilă, respectiv în contul 303 „*Materiale de natura obiectelor de inventar*” a activelor fixe corporale achiziționate pe parcursul perioadei 2007-2024.

Deficiența identificată a denaturat situațiile financiare prin supraevaluarea activelor curente cu suma de 671.136,99 lei concomitent cu subevaluarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial cu suma de 351.778,53 lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea activelor fixe necalculată și neînregistrată până la 31.12.2024.

4. Conducerea evidenței financiar contabile cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale⁵, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe certe stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă

La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și, implicit, nereflectarea în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024 a unor creanțe în valoare de 179.448,08 lei, reprezentând dobânzi legale aferente perioadei noiembrie 2020 – mai 2024, stabilite în sarcina Ministerului Finanțelor printr-o hotărâre judecătorească definitivă.

Deficiența identificată a condus la denaturarea valorii activelor curente (creanțe) raportate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024, prin subevaluarea acestora cu suma de 179.448,08 lei. Totodată, contul de rezultat patrimonial a fost, la aceeași dată, subevaluat cu aceeași sumă.

5. Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală, contrar prevederilor legale⁶

La nivelul UATM Satu Mare s-a constatat faptul că la data de 31.12.2024, evidența contabilă nu reflectă fidel atât situația obligațiilor față de contribuabili cât și a creanțelor bugetului local. Neconcordanța este determinată de faptul că sumele reprezentând suprasolviri nu corespund cu cele din evidența fiscală, iar creanțele bugetului local provenite din impozite și taxe au fost diminuate nejustificat cu valoarea suprasolvirilor, contrar reglementărilor contabile care impun evidențierea distinctă și integrală a drepturilor și obligațiilor patrimoniale.

În fapt, s-a constatat că, în soldul creditor al contului 4672 „*Creditori ai bugetului local*” din balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024 care ar trebui să reflecte sumele încasate în plus, corecții fiscale sau alte situații care impun restituirea unor sume către contribuabili, este evidențiată suma de 455.782,91 lei față de valoarea din evidența fiscală de 726.473,09 lei. Astfel, rezultă o diferență în sumă de 270.690,18 lei care nu a fost reflectată în evidența contabilă.

În paralel, contul 464 „*Creanțe ale bugetului local*” prezintă în evidența contabilă un sold debitor de 69.278.545,69 lei, în timp ce evidența fiscală, conform listei de rămasiță, indică un total al creanțelor fiscale stabilite prin acte administrative, dar neîncasate, în valoare de 69.734.328,60 lei. În mod similar, se constată o diferență de 455.782,91 lei, reprezentând creanțe fiscale stabilite prin acte

și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat; art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, actualizată

⁵art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1, art. 11 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.1. Cap. II și pct. 3.2 Cap. III din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005 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

⁶art. 9 alin. 1 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.1 la Cap. I, pct. 2.1 și pct. 2.7.1 la Cap. II și pct. 3.1.7. ref. la Instrucțiuni de utilizare a contului 464 și 467 la Cap. III din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia

administrative și neevidențiate în contabilitate, ca urmare a faptului că valoarea acestora nu a fost reflectată integral în evidența contabilă, fiind în fapt diminuate în mod eronat cu sumele încasate în plus de la contribuabili și reflectate în creditul contului 4672 „*Creditori ai bugetului local*”.

Deficiența identificată a condus la subevaluarea datoriilor curente cu suma de 270.690,18 lei și subevaluarea activelor curente cu suma de 455.782,91 lei raportate în Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024.

6. Majorarea cheltuielilor de personal ca urmare a acordării cu nerespectarea prevederilor legale⁷ a indemnizației pentru titlul științific de doctor

La nivelul Teatrului de Nord Satu Mare s-a constatat că au fost stabilite și acordate drepturi de natură salarială sub forma indemnizației pentru titlul științific de doctor, unor angajați din cadrul instituției, cu nerespectarea prevederilor legale.

În fapt, s-a constatat că, începând cu luna ianuarie 2024, Teatrul de Nord Satu Mare a acordat, pentru trei angajați care dețin titlul științific de doctor, indemnizația aferentă acestui titlu în cuantum de 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată de 3.300 lei, stabilit prin HG nr. 900/2023. Începând cu luna iulie 2024, această indemnizație a fost majorată, fiind raportată la noul salariu minim brut de 3.700 lei, stabilit prin HG nr. 598/2024.

Deși legiuitorul a instituit, prin adoptarea succesivă a OUG nr. 114/2018, completată prin OUG nr. 1/2020, OUG nr. 226/2020, OUG nr. 130/2021, OUG nr. 168/2022 și OUG nr. 115/2023, măsuri de plafonare a unor drepturi salariale, inclusiv a indemnizației pentru titlul științific de doctor, la cuantumul corespunzător lunii decembrie 2018, acordarea acestei indemnizații în raport cu salariul minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 contravine dispozițiilor legale în vigoare.

Prin urmare, acordarea și actualizarea indemnizației pentru titlul științific de doctor în anul 2024, prin raportare la salariile minime brute stabilite prin HG nr. 900/2023 și HG nr. 598/2024, s-a realizat cu nerespectarea reglementărilor legale adoptate în perioada 2019–2024, prin care s-a instituit plafonarea cheltuielilor de personal pentru întreg personalul plătit din fonduri publice, cu excepțiile expres prevăzute de actele normative în vigoare, care însă nu sunt aplicabile personalului din cadrul instituției.

Deficiența identificată a condus la denaturarea situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 prin supraevaluarea cheltuielilor de personal din contul de rezultat patrimonial cu suma de 29.088 lei.

7. Necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea liniară, contrar prevederilor legale⁸

⁷art. 34 alin.2 al Cap. II din OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene; art. 1 pct.12 din OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art. I alin. 3 din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene; art. I alin. 5 din OUG nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art. I alin.5 din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art. II din OUG nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene; art. 14 alin. 2-3 și art. 23 alin. 1-2 lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 10 alin. 1 și 3 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; pct. 3.3-3.6, pct. 5.5 și pct. 6.1. al Anexei 1 Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

⁸art. 11 și 19 pct. A, art. 22 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale (republicată); art. 14 și 15 din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.5, art. 14, art.15 alin.2-4 și art. 16 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizat; pct. 1.2.5 al Cap. III, Cap. VI funcțiunea contului 208.02.00 „Alte active fixe necorporale”, a contului 281 “Amortizări privind activele fixe corporale” al Cap. VII 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

La nivelul ordonatorilor terțiari de credite: Liceul Teologic Romano-Catolic „Ham Janos”, Școala Gimnazială „Octavian Goga”, Școala Gimnazială „Lucian Blaga”, Școala Gimnazială „Grigore Moisil”, Școala Gimnazială „Mircea Eliade”, Grădinița cu Program Prelungit nr. 11, Școala Gimnazială „Dr. Vasile Lucaciu” și Colegiul Tehnic de Transporturi și Telecomunicații „Ion I. C. Brătianu” soldul conturilor 208 „Alte active fixe necorporale”, 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”, înregistrate în Bilanțul contabil la 31.12.2024, au fost supraevaluate ca urmare a necalculării și neînregistrării cheltuielilor cu amortizarea liniară.

Totodată, la nivelul ordonatorului terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit nr. 9, s-a constatat înregistrarea și menținerea nejustificată, în contul 208.02.00 „Alte active fixe necorporale”, a unui activ fix corporal, constând în lucrări de tâmplărie (geam termopan), în valoare de 67.873,89 lei. Deși bunul a fost recepționat, acesta nu a fost evidențiat corespunzător în categoria activelor fixe corporale și nici în evidența domeniului public al UAT.

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 au fost denaturate prin supraevaluarea activelor necurente cu suma de 338.132,06 lei și supraevaluarea contului de rezultat patrimonial cu suma de 406.005,95 lei și subevaluarea fondurilor cu suma de 67.873,89 lei.

8. Neconducerea evidenței contabile conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia⁹ precum și nerespectarea normelor privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

La nivelul UATM Satu Mare, precum și al Serviciului Public Poliția Locală Satu Mare, entitate aflată în subordine s-a constatat că, pe de o parte, echipamentele IT achiziționate în anul 2024 nu au fost clasificate potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004 iar, pe de altă parte, acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conturi contabile corespunzătoare.

La nivelul UATM Satu Mare s-a constatat că două laptopuri din cele cinci achiziționate, precum și echipamentele periferice aferente, în valoare totală de 95.178,02 lei, au fost clasificate eronat pe codul 3.2.1 „Mașini de scris, de francat, aparate de dictat și reprodus, aparate de desenat, heliografe, aparate de copiat și multiplicat, aparate de proiecție, aparate de citit microfilme etc.” și contabilizate în contul 214.00 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”.

Însă, în conformitate cu Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004, aceste bunuri trebuiau încadrate la codul 2.2.9 „Calculatoare și echipamente periferice” și înregistrate în contul contabil 2132 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”.

De asemenea, la nivelul Serviciului Poliția Locală Satu Mare, s-a constatat că în anul 2024 s-au achiziționat echipamente IT constând în stație de lucru și monitoare profesionale în valoare totală de 26.320,67 lei, care nu au fost înregistrate în contul contabil corespunzător 2132 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”, iar în cazul monitoarelor profesionale nu au avut stabilită corect durata normală de funcționare conform grupei 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004.

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 au fost denaturate prin subevaluarea cheltuielilor cu amortizarea și supraevaluarea rezultatului patrimonial la 31.12.2024 cu suma de 1.148,88 lei.

⁹Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, funcțiunea contului 213 din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; pct. 1 și 2 din Dispoziții generale și Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe la Anexa 1 din HG nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

9. Nerespectarea prevederilor legale¹⁰ privind achizițiile publice

La nivelul a două grădinițe subordonate UATM Satu Mare (GPP „Draga Mea” și GPP nr. 11) s-a constatat că, în cursul anului 2024, nu au fost respectate prevederile legale privind planificarea achizițiilor publice de produse alimentare destinate preparării hranei copiilor precum și a celor privind publicarea în SEAP a achizițiilor directe având această destinație care au fost efectuate fără utilizarea sistemului electronic de achiziții publice.

În anul 2024, la nivelul GPP „Draga Mea” și GPP nr. 11 nu s-a ținut evidența achizițiilor directe de produse alimentare, contrar art. 14 din HG nr. 395/2016, deși au fost realizate achiziții offline în valoare de 344.379 lei, respectiv 443.902 lei. Totodată, cele două entități nu au respectat obligația legală de a transmite trimestrial în SEAP notificările privind achizițiile directe efectuate offline.

Nerespectarea prevederilor legale privind obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, prevăzută la art. 7 alin. 8 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, au condus la încălcarea principiului transparenței în procesul de achiziție publică. Fapta constituie contravenție conform art. 224 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, care se sancționează conform art. 224 alin. 2 din legea menționată, fiind aplicabile și dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Cele două entități au fost sancționate contravențional, sancțiunea aplicată fiind avertisment.

Deficiența constatată a afectat capacitatea PAAP de a funcționa ca un instrument managerial eficient pentru planificarea și monitorizarea achizițiilor publice, precum și pentru dimensionarea corectă a resurselor necesare derulării proceselor de achiziție. Totodată, a determinat nerespectarea cerințelor de publicitate și transparență prevăzute de legislația aplicabilă.

10. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea conform prevederilor legale¹¹ a impozitului pe clădiri nerezidențiale, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor și a creanțelor bugetului local cu suma de 50.174 lei

Ca urmare a efectuării testelor de audit asupra eșantionului selectat, la nivelul UATM Satu Mare s-a constatat că un contribuabil persoană juridică nu a declarat la timp o clădire nerezidențială nou-construită, deși autorizația de construire expirase la 20.09.2023, situație în care, potrivit art. 461 alin. 3 lit. c din Codul fiscal, impozitul pe clădiri devine exigibil. Nici obligația de depunere a noii declarații, atunci când valoarea impozabilă se modifică cu peste 25 % (art. 461 alin. 6), nu a fost respectată.

Prin urmare, clădirea nu a fost înregistrată în baza de date fiscală, iar impozitul aferent anului 2024 nu a fost calculat și încasat la termen, diminuând veniturile proprii ale autorității locale.

Deficiența constatată a condus la subevaluarea creanțelor raportate în bilanț și subevaluarea veniturilor din contul de rezultat patrimonial la 31.12.2024, cu suma de 50.174 lei.

11. Majorarea nelegală a prețului contractului de lucrări finanțat din fonduri europene urmare majorării nejustificate a profitului, contrar prevederilor legale¹²

¹⁰art. 12 alin. 1-5 și art. 14 alin. 1-2 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică; art. 9 la Cap II din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 2 alin. 2 și art. 7 alin. 8 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

¹¹art. 461 alin. 3 lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 461 alin. 6 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 7 alin. 5 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; art. 7 alin. 7 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; art. 27 alin. 1 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; art. 20 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

¹²art. 164 alin. 1, 5 și 6 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 1 pct. 6 lit. d) din Instrucțiunea nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului cadru; art. 14 alin. 3 și 4, art. 23 alin. 1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin. 1 din OG nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv

Din verificarea modului de respectare a angajamentelor legale încheiate de UATM Satu Mare în concordanță cu plățile efectuate în cursul anului 2024 s-a constatat înregistrarea pe cheltuieli a unor plăți nelegale determinate de majorarea nejustificată a profitului urmare a actualizării prețului contractului de lucrări datorat actualizării prețurilor aferente materialelor și a creșterii salariului minim brut în domeniul construcțiilor.

În fapt, UATM Satu Mare a încheiat contractul de lucrări nr. 23618-167/10.06.2020 pentru obiectivul „*Reabilitarea zonei Centrul Nou și construirea unei pasarele pietonale și velo peste râul Someș*” iar în urma modificărilor legislative prevăzute de OG nr. 15/2021 a încheiat actul adițional nr. 3/30.09.2021-50731 de modificare a prețurilor unitare prevăzute în contractul de lucrări, aferente noilor prețuri ale materialelor.

De asemenea, urmare a modificărilor legislative prevăzute de OUG nr. 168/2022 entitatea auditată a încheiat actul adițional nr. 10128/14.02.2023 de modificare a prețurilor unitare prevăzute în contractul de lucrări, aferente noilor tarife pentru manoperă.

Pentru stabilirea noilor prețuri unitare executantul lucrărilor a întocmit un nou deviz ofertă, prin care a fost recalculat prețul manoperei pentru fiecare obiect din ofertă. Totodată executantul a procedat la majorarea nelegală a profitului ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, deoarece acesta este exprimat în procente din totalul cheltuielilor directe, (material, utilaj, transport, manoperă) și a celor indirecte.

În timpul auditului s-a procedat la recalcularea profitului fără ca acesta să fie influențat de creșterea prețului materialelor și majorarea manoperei constatând în faptul că, contractul de lucrări nr. 23618-167/10.06.2020 a fost majorat nelegal cu suma totală de 11.829,37 lei. Entitatea a efectuat plata de la cap. bugetar 70, articol bugetar 56.48.03.

Executantul a emis factura storno în valoare de 11.829,37 lei reprezentând sume încasate necuvenit ca urmare a majorării prețului contractului de lucrări finanțat din fonduri europene urmare majorării nejustificate a profitului.

Prejudiciul a fost recuperat, c/v facturii fiind încasată în contul UATM Satu Mare deschis la Trezoreria Municipiului Satu Mare, cu OP nr. 1701/17.06.2025, iar documentele în care s-au consemnat aceste operațiuni au fost înregistrate în evidența contabilă.

Deficiența identificată a condus la denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024 prin supraevaluarea imobilizărilor corporale în curs cu suma de 11.829,37 lei.

G. Bună guvernanță

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

În urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate în timpul misiunii de audit financiar denotă insuficiența controlului intern, nefuncționarea unor controale-cheie, precum și gestionarea necorespunzătoare a riscurilor aferente procesului financiar-contabil, aspecte care s-au manifestat din cauza lipsei unei evaluări critice a modului în care sunt implementate standardele de control intern managerial ca urmare a interpretării eronate a prevederilor OSGG nr. 600/2018.

Evaluarea sistemului de control intern managerial mai indică faptul că în cadrul entității sistemul de control intern al managementului este stabilit prin proceduri, dar și faptul că pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător.

Prin urmare acesta nu a fost conceput și implementat potrivit prevederilor legale în domeniu¹³, deficiențele identificate ca urmare a evaluării sistemului de control intern conducând la următoarea observație:

¹³art. 2, art. 6 alin.1, art. 10 și Standardul 9 la Anexa 1 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

12. La nivelul Serviciului Public Poliția Locală Satu Mare nu s-au elaborat proceduri privind activitatea de contabilitate, respectiv cele referitoare la înregistrarea notelor contabile, întocmirea registrelor obligatorii de contabilitate precum și întocmirea situațiilor financiare, acestea fiind necesare în vederea reducerii riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.

Evaluarea activității de audit intern

La nivelul UATM Satu Mare, activitatea de audit intern funcționează conform reglementărilor legale în vigoare aplicabile. În cadrul UATM Satu Mare este înființat un compartiment de audit public intern care își exercită activitatea, inclusiv la entitățile subordonate.

Activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu reglementările legale în vigoare și cu bunele practici în domeniu, contribuind la îmbunătățirea proceselor și la creșterea eficienței mecanismelor de control intern în cadrul UATM Satu Mare.

Prin misiunile derulate, auditul intern urmărește să ofere conducerii entității o asigurare obiectivă cu privire la eficiența și eficacitatea controalelor interne precum și la respectarea cadrului legal și procedural în desfășurarea operațiunilor.

Rapoartele întocmite sunt structurate clar, conțin concluzii bine fundamentate și recomandări relevante, care sprijină procesul decizional și contribuie la îmbunătățirea activităților desfășurate atât în cadrul instituției cât și la nivelul entităților subordonate.

Aspectele privind evaluarea implementării recomandărilor misiunii anterioare de audit

Referitor la recomandările formulate de Camera de Conturi Satu Mare în cadrul misiunii de audit financiar precedente, din evaluarea efectuată, s-a constatat că la nivel de UATM Satu Mare s-au dispus măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Camera de Conturi Satu Mare

Director

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



CAMERA DE CONTURI
SATU MARE

19030/06.03.2026

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a
României prin Hotărârea nr. 116 din 17 februarie 2026

Scrisoare către conducerea UATM Satu Mare

Stimate Domnule Primar Kereskényi Gábor,
Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATM Satu Mare, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

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

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul 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 prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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.Neconstituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare aferente contribuabililor aflați în diverse stadii ale procedurii de insolvență contrar prevederilor legale La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat că, pentru toți contribuabilii persoane juridice care înregistrează obligații restante față de bugetul local și care se află în diverse stadii ale procedurii de insolvență, nu s-a procedat la constituirea și înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare incerte, deși erau îndeplinite condițiile legale pentru recunoașterea acestora.	Denaturarea semnificativă a situațiilor financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea creanțelor bugetului local și supraevaluarea rezultatului exercițiului financiar, cu suma de 27.736.665,35 lei.	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit s-au constituit și înregistrat ajustările pentru deprecierea creanțelor incerte și s-a completat procedura operațională existentă cu prevederi referitoare la modul de înregistrare în evidența contabilă a contribuabililor aflați în diverse stadii ale procedurii de insolvență.
2.Neconducerea evidenței financiar contabile cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, prin: - menținerea nejustificată în soldul contului 231,,Active fixe corporale în curs de	Denaturarea semnificativă a situațiilor financiare ale anului 2024 cu valoarea de 17.053.901,49 lei, prin supraevaluarea activelor cu	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit: -s-a înregistrat valoarea obiectivelor de investiții finalizate în conturi contabile

execuție“, la data de 31.12.2024, a sumei de 8.769.961,95 lei reprezentând valoarea obiectivelor de investiții finalizate, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor. - neînregistrarea în evidența contabilă, până la sfârșitul exercițiului financiar în care a fost efectuată reevaluarea, a diferențelor rezultate din reevaluarea clădirilor și a terenurilor aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite Grădinița cu Program Prelungit nr. 14 și Școala Gimnazială „Constantin Brâncoveanu”, în valoare totală de 1.462.294,54 lei; - existența unor neconcordanțe între evidența contabilă (înregistrată de Liceul cu Program Sportiv) și extracontabilă (gestionată de UATM Satu Mare), respectiv între valorile reflectate pentru aceleași bunuri (clădiri și terenuri), din cauza atât omisiunii actualizării valorilor extracontabile cu suma de 435.925,43 lei, cât și unei erori contabile înregistrate de unitatea de învățământ în sumă de 6.821.645 lei.	suma de 5.359.350,46 lei, subevaluarea fondurilor cu suma de 3.410.611,49 lei precum și a contului de rezultat patrimonial cu suma de 8.769.961,95 lei. Suma de 435.925,43 lei, reprezentând valoarea bunurilor aflate în administrare, care nu au fost comunicate ordonatorului principal de credite, nu are influență asupra situațiilor financiare la 31.12.2024	corespunzătoare de active fixe, concomitent cu creșterea valorii fondurilor; -s-au înregistrat diferențele rezultate din reevaluarea clădirilor și terenurilor aflate în administrarea lor; -entitățile au pus de acord valorile activelor înregistrate în evidențele acestora.
---	---	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Alte aspecte		
3.Evidența contabilă a entității nu a fost condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, prin înregistrarea eronată în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” a valorii activelor fixe corporale La nivelul entităților subordonate UATM Satu Mare (Teatrul de Nord Satu Mare, ADP Satu Mare, Colegiul Național Mihai Eminescu Satu Mare, LTG Johann Ettinger Satu Mare, Școala Gimnazială Bălcescu-Petőfi Satu Mare, DAS Satu Mare, GPP Voinicelul, Liceul cu Program Sportiv Satu Mare, Liceul Tehnologic Unio Traian Vuia, Școala Gimnazială Mircea Eliade, Școala Gimnazială Ion Creangă, Liceul de Arte Aurel Popp; Grădinița cu Program Prelungit nr. 7, Liceul Tehnologic Emil Palade și Școala Postliceală Sanitară) s-a constatat înregistrarea eronată în evidența contabilă, respectiv în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” a activelor fixe corporale achiziționate pe parcursul perioadei 2007-2024.	Supraevaluarea activelor curente suma de 671.136,99 lei concomitent cu subevaluarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial cu suma de 351.778,53 lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea activelor fixe necalculată și neînregistrată până la 31.12.2024	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit s-au înregistrat corect în evidența contabilă activele fixe corporale, s-a calculat și înregistrat amortizarea aferentă.

4. Conducerea evidenței financiar contabile cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe certe stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și, implicit, nereflectarea în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024 a unor creanțe în valoare de 179.448,08 lei, reprezentând dobânzi legale aferente perioadei noiembrie 2020 – mai 2024, stabilite în sarcina Ministerului Finanțelor printr-o hotărâre judecătorească definitivă.	Subevaluarea activelor curente (creanțe) și a contului de rezultat patrimonial cu suma de 179.448,08 lei.	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit s-a înregistrat în evidența contabilă creanța reprezentând dobânzi legale aferente perioadei noiembrie 2020 – mai 2024, stabilite în sarcina Ministerului Finanțelor printr-o hotărâre judecătorească definitivă.
5. Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală, contrar prevederilor legale La nivelul UATM Satu Mare s-a constatat faptul că la data de 31.12.2024, evidența contabilă nu reflectă fidel atât situația obligațiilor față de contribuabili cât și a creanțelor bugetului local. Neconcordanța este determinată de faptul că sumele reprezentând suprasolviri nu corespund cu cele din evidența fiscală, iar creanțele bugetului local provenite din impozite și taxe au fost diminuate nejustificat cu valoarea suprasolvirilor, contrar reglementărilor contabile care impun evidențierea distinctă și integrală a drepturilor și obligațiilor patrimoniale.	Subevaluarea datoriilor curente cu suma de 270.690,18 lei și subevaluarea activelor curente cu suma de 455.782,91 lei.	Nu au fost formulate recomandări, până la data concilierii -s-au analizat înregistrările în evidența contabilă a creanțelor bugetului local și a obligațiilor față de contribuabili; -au fost efectuate înregistrările contabile necesare pentru ajustarea sumelor care reflectă creanțele față de bugetul local și a suprasolvirilor, în conformitate cu reglementările legale în vigoare, astfel încât creanțele bugetului local provenite din impozite și taxe locale sunt reflectate integral în evidența contabilă; -a fost modificată procedura de sistem „Eliminarea erorilor de consolidare a situațiilor financiare / Concordanță între evidența financiară, fiscală și patrimonială a entităților”, cod procedură 02.2.21, ediția II, revizia 2, prin includerea unor mecanisme și controale cheie la nivelul compartimentului financiar contabil care să preîntâmpine apariția în continuare neconcordanțelor între evidența fiscală și evidența contabilă.
6. Majorarea cheltuielilor de personal ca urmare a acordării cu nerespectarea prevederilor legale a indemnizației pentru titlul științific de doctor La nivelul Teatrului de Nord Satu Mare s-a constatat că au fost stabilite și acordate drepturi de natură salarială sub forma indemnizației pentru titlul științific de doctor, unor angajați din cadrul instituției, cu nerespectarea prevederilor legale.	Supraevaluarea cheltuielilor de personal din contul de rezultat patrimonial cu suma de 29.088 lei.	Către conducerea Teatrului de Nord Satu Mare Având în vedere că până la data concilierii -s-a stabilit întinderea prejudiciului aferent salariilor rezultat din acordarea indemnizației pentru titlul științific de doctor cu nerespectarea prevederilor legale, -s-a efectuat înregistrarea prejudiciului stabilit în evidența contabilă;

		-salariații au fost notificați cu privire la sumele încasate necuvenit; -salariații au semnat angajamente de plată asumându-și restituirea sumelor încasate necuvenit într-o perioadă de 24 luni, începând cu data de 01.07.2025; -până la data prezentei s-au restituit sumele asumate prin angajamentele de plată și s-a efectuat regularizarea contribuțiilor la bugetul general consolidat, se recomandă -continuarea demersurilor de recuperare integrală a sumelor achitate necuvenit, în conformitate cu prevederile legale și regularizarea contribuțiilor la bugetul general consolidat. Termen: 07.09.2026
7.Necalcularea și neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea liniară, contrar prevederilor legale La nivelul ordonatorilor terțiari de credite: Liceul Teologic Romano-Catolic „Ham Janos”, Școala Gimnazială „Octavian Goga”, Școala Gimnazială „Lucian Blaga”, Școala Gimnazială „Grigore Moisil”, Școala Gimnazială „Mircea Eliade”, Grădinița cu Program Prelungit nr. 11, Școala Gimnazială „Dr. Vasile Lucaciu” și Colegiul Tehnic de Transporturi și Telecomunicații „Ion I. C. Brătianu” soldul conturilor 208 „Alte active fixe necorporale”, 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”, înregistrate în Bilanțul contabil la 31.12.2024, au fost supraevaluate ca urmare a necalculării și neînregistrării cheltuielilor cu amortizarea liniară. Totodată, la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Grădinița cu Program Prelungit nr. 9 – s-a constatat înregistrarea și menținerea nejustificată, în contul 208.02.00 „Alte active fixe necorporale”, a unui activ fix corporal, constând în lucrări de tâmplărie (geam termopan), în valoare de 67.873,89 lei. Deși bunul a fost recepționat, acesta nu a fost evidențiat corespunzător în categoria activelor fixe corporale și nici în evidența domeniului public al UAT.	Supraevaluarea activelor necurente cu suma de 338.132,06 lei, supraevaluarea contului de rezultat patrimonial cu suma de 406.005,95 lei și subevaluarea fondurilor cu suma de 67.873,89 lei	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă cheltuielile cu amortizarea aferente mijloacelor fixe, s-a înregistrat corespunzător valoarea lucrărilor de tâmplărie prin capitalizarea acestora la valoare imobilului, concomitent cu majorarea fondurilor aferente bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UAT.

8. Neconducerea evidenței contabile conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia precum și nerespectarea normelor privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe La nivelul UATM Satu Mare, precum și al Serviciului Public Poliția Locală Satu Mare, entitate aflată în subordine, s-a constatat că, pe de o parte, echipamentele IT achiziționate în anul 2024 nu au fost clasificate potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004 iar, pe de altă parte, acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conturi contabile corespunzătoare.	Subevaluarea cheltuielilor cu amortizarea și la supraevaluarea rezultatului patrimonial cu suma de 1.148,88 lei	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit mijloacele fixe au fost clasificate și înregistrat corect în evidența tehnico operativă și evidența contabilă, iar la nivelul Poliției Locale Satu Mare s-au înregistrat mijloacele fixe în contul contabil corespunzător, s-a recalculat și înregistrat corect amortizarea.
9. Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice La nivelul a două grădinițe subordonate UATM Satu Mare (GPP „Draga Mea” și GPP nr. 11) s-a constatat că, în cursul anului 2024, nu au fost respectate prevederile legale privind planificarea achizițiilor publice de produse alimentare destinate preparării hranei copiilor precum și a celor privind publicarea în SEAP a achizițiile directe având această destinație care au fost efectuate fără utilizarea sistemului electronic de achiziții publice.	Deficiența constatată a afectat capacitatea PAAP de a funcționa ca un instrument managerial eficient pentru planificarea și monitorizarea achizițiilor publice, precum și pentru dimensionarea corectă a resurselor necesare derulării proceselor de achiziție. Totodată, a determinat nerespectarea cerințelor de publicitate și transparență prevăzute de legislația aplicabilă	Având în vedere demersurile întreprinse de reprezentanții celor două entități, respectiv: -au fost emise decizii privind instituirea unor mecanisme de control care să asigure elaborarea PAAP prin cuprinderea tuturor fondurilor publice indiferent de sursa de finanțare, inclusiv a celor provenite din contribuția părinților; -au fost întocmite Planurile anuale ale achizițiilor publice pentru anul 2026, care au fost completate cu toate sursele de finanțare interne sau externe, inclusiv contribuțiile părinților; -au procedat la transmiterea în SEAP a tuturor achizițiilor directe efectuate anterior offline; -s-a actualizat și implementat procedura operațională privind desfășurarea activității de achiziții publice, respectiv procedura „Desfășurarea achizițiilor prin cumpărare directă”, cod P.O.AP 02, ediția I, revizia 3 din 08.12.2025, la nivelul GPP Draga Mea, și procedura „Desfășurarea achizițiilor prin cumpărare directă” cod P.O.AP 02 ediția II, revizia 2 din 09.12.2025, la nivelul GPP nr.11, nu se impune formularea altor recomandări.
10. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea conform prevederilor legale a impozitului pe clădiri nerezidențiale, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor și a	Subevaluarea creanțelor raportate în bilanț și subevaluarea veniturilor din contul de rezultat patrimonial	Luând în considerare acțiunile întreprinse și documentele prezentate de reprezentanții entității în cadrul primei ședințe de conciliere considerăm că

creanțelor bugetului local cu suma de 50.174 lei S-a constatat că un contribuabil persoană juridică, deținător al unei clădiri cu destinație nerezidențială, nu a respectat obligațiile declarative prevăzute de legislația fiscală în vigoare privind impozitarea clădirilor nou construite.	la 31.12.2024, cu suma de 50.174 lei	recomandările formulate au fost implementate.
11.Majorarea nelegală a prețului contractului de lucrări finanțat din fonduri europene urmare majorării nejustificate a profitului, contrar prevederilor legale S-a constatat înregistrarea pe cheltuieli a unor plăți nelegale determinate de majorarea nejustificată a profitului urmare a actualizării prețului contractului de lucrări datorat actualizării prețurilor aferente materialelor și a creșterii salariului minim brut în domeniul construcțiilor	Supraevaluarea imobilizărilor corporale în curs de execuție cu suma de 11.829,37 lei	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit s-au extins verificările asupra plăților efectuate pentru proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare în anul 2024, nefiind identificate situații similare, că prejudiciul stabilit a fost recuperat.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Cu privire la sistemul de control intern managerial		
12.La nivelul Serviciului Public Poliția Locală Satu Mare nu s-au elaborat proceduri privind activitatea de contabilitate, respectiv cele referitoare la înregistrarea notelor contabile, întocmirea registrelor obligatorii de contabilitate precum și întocmirea situațiilor financiare, acestea fiind necesare în vederea reducerii riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități	Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace	Nu au fost formulate recomandări, pe parcursul misiunii de audit la nivelul entității subordonate au fost elaborate și implementate proceduri privind activitatea de contabilitate (note contabile, registre obligatorii și situații financiare).

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 Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

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

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

Precizăm că obligația implementării recomandărilor revine conducătorului unității administrativ teritoriale.

De asemenea, entitatea are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.¹

Cu stimă,

Director

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

¹art. 35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022