

Raport de audit financiar

asupra situațiilor financiare consolidate ale
Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Suceava
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 Suceava.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Municipiul Suceava cu sediul în Municipiul Suceava, Bulevardul 1 Mai 5A, jud. Suceava. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la DGRFP Iași-AJFP Suceava sub numărul 60.256 din 10.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Suceava au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite care se află în coordonarea acestuia. În subordinea Municipiului Suceava funcționează o instituție culturală, având ca sursă de finanțare venituri proprii și bugetul local și 30 de unități de învățământ preuniversitar, Municipiul Suceava asigurând baza tehnico-materială și a resurselor financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare ale acestor instituții.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Municipiului Suceava 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 C. Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia calificată

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 U.A.T.M. Suceava pentru anul 2024 au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare:

1. Subevaluarea postului bilanțier „Active necurente” cu suma de 64.623.149,51 lei, ca urmare a neefectuării operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate atât în patrimoniul unității administrativ teritoriale, cât și a ordonatorilor terțiari de credite, cel puțin o dată la 3 ani în conformitate cu prevederile legale¹ și a nereflectării valorii actualizate în evidența contabilă a entității.

¹ Art. 8. alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; art. 2[^]1, art. 2[^]2, art. 14, art. 14[^]1 din OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 11 alin. (1) din Anexa la Ordinul nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluare și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

Abaterea a fost constatată atât la ordonatorul principal de credite U.A.T.M. Suceava cât și la un număr de 10 ordonatori terțieri de credite: Colegiul de informatică „Spiru Haret” Suceava, Școala Gimnazială nr.10 Suceava, Școala Gimnazială „Ion Creangă” Suceava, Liceul cu Program Sportiv Suceava, Grădinița Prichindel, Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava, Grădinița cu Program Prelungit „1-2-3” Suceava, Colegiul Tehnic „Petru Mușat” Suceava, Colegiul Economic „Dimitrie Cantemir” Suceava și Colegiul Național „Petru Rareș” Suceava, prin diminuarea valorii activelor necurente cu suma totală de 64.623.149,51 lei (din care suma de 16.884.948,67 lei la ordonatorul principal de credite și suma de 47.738.200,84 lei la ordonatorii terțieri de credite).

În timpul misiunii de audit financiar a fost efectuată reevaluarea activelor fixe /au fost înregistrate diferențele din reevaluare prin întocmirea notelor contabile de corecție.

2. Denaturarea semnificativă a capitalurilor proprii reflectate în Bilanțul contabil la 31.12.2024, ca urmare a menținerii eronate în contul de active fixe corporale în curs de execuție² a obiectivelor de investiții „Instalație de Încălzire în Complex Bazar” (proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 18060 din 26.04.2024) și „Proiectare și execuție „Reabilitare pod strada Mirăuților din Municipiul Suceava” (proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 49258/03.12.2024), în valoare totală de 33.286.507,86 lei. În timpul misiunii de audit financiar au fost luate unele măsuri în vederea remedierii abaterii constatate prin întocmirea notelor contabile de corecție.

3. Activitatea de urmărire în vederea încasării, precum și executarea silită a creanțelor bugetului local³ provenind din impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, s-a efectuat inefficient, entitatea având în evidența contabilă la 31.12.2024 creanțe bugetare provenind din perioada 1997 – 2019, în valoare totală de 36.840.872,51 lei.

Din verificarea modului în care entitatea a procedat la executarea silită a persoanelor juridice și fizice care aveau la data de 31.12.2024 obligații de plată restante, s-a constatat neîndeplinirea de către personalul cu atribuții din cadrul UATM Suceava a tuturor obligațiilor legale care le reveneau în vederea recuperării debitorilor, după cum urmează:

- pentru stingerea obligațiilor restante înregistrate în rămasiță la începutul anului 2024, care cuprind debite reprezentând impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, obligații provenind din anii anteriori, cât și pentru debitele restante înregistrate pe parcursul anului 2024, datorate bugetului local, ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Suceava, prin aparatul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a acestor creanțe bugetare, respectiv înființarea de popririi pe disponibilitățile bancare, de popririi pe venituri de la terți, sechestrare asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice.

Entitatea s-a rezumat, în majoritatea cazurilor, doar la emiterea a unor înștiințări de plată și la transmiterea repetată a somațiilor și titlurilor executorii, fapt ce nu duce la întreruperea termenului de prescripție conform art. 217, alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală;

- nu au fost respectate, de către personalul de specialitate din cadrul UAT Municipiul Suceava, dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;

- nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului.

Pentru obținerea asigurării cu privire la aserțiunile de existență, realitate și evaluare a creanțelor din impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, prezentate în bilanțul entității la 31.12.2024, au fost analizate informațiile privind lista de rămasiță, vechimea debitorilor, inventarierea anuală și soldurile prezentate în balanța de verificare analitică, rezultând următoarele aspecte:

✓ entitatea are înregistrate în soldul conturilor 464 „Creanțe ale bugetului local” și 461 „Debitori” creanțe cu o vechime mai mare decât termenul de 3 ani de prescriere a creanțelor contractuale⁴, precum și

² Art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991:cap. III. A pct. 1.2.1 și cap. VII. CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI" – contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", și CLASA 2 "CONTURI DE ACTIVE FIXE" - Contul 212 "Construcții", din anexa la O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

³ Cap. VIII. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, art. 220 – art. 259 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare;

Cap. II. Executarea silită a obligațiilor. art. 1516 din Codul civil

⁴ Art. 6 din Decretul nr. 1687/1958 privind prescripția extinctivă, art. 2.524 din Codul civil

mai mare decât termenul de 5 ani de prescriere a dreptului organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale stabilit prin art. 215, alin. (1) din Codul de procedură fiscală⁵, astfel:

- creanțe din perioada 1997-2015: 23.312.610,51 lei (7.977.608,56 lei de la persoane fizice și 15.335.001,95 lei de la persoane juridice);

- creanțe din perioada 2016 – 2019: 13.528.262,00 lei (6.227.945,60 lei de la persoane fizice și 7.300.316,40 lei de la persoane juridice);

- ✓ suprasolviri în soldul contului 467.02 „*Creditori ai bugetului local*”, mai vechi de 10 ani (anterior 31.12.2015): 214.136,23 lei;

- ✓ conform documentelor întocmite cu ocazia inventarierii, entitatea nu a inventariat creanțele incerte ori în litigiu pe liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, conform prevederilor pct. 20 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

În concluzie, UATM Suceava, prin aparatul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare restante și nici nu a procedat la analiza acestor creanțe din punct de vedere al șanselor de încasare și nici din cel al riscului prescrierii acestora, iar bilanțul întocmit la data de 31.12.2024, nu a prezentat creanțele din impozite și taxe locale la „*valoarea lor probabilă de încasare*”, conform prevederilor OMFP 1917/2005.⁶

Pentru clarificarea acestor aspecte, în timpul misiunii de audit financiar, prin nota nr. 27374/28.05.2025 echipa de audit a solicitat conducerii entității inventarierea creanțelor bugetare. Urmare a operațiunii de inventariere efectuate, entitatea a prezentat auditorilor publici externi Raportul nr. 27374/20.06.2025, din care rezultă următoarele concluzii:

- a) cu privire la contribuabili persoane juridice, s-au identificat creanțe față de firme aflate în stare de insolvență în valoare de 260.868,08 lei, creanțe față de firme aflate în stare de faliment în valoare de 5.912.944,20 lei, și creanțe față de firme radiate în valoare de 300.722,73 lei.

Entitatea nu a întocmit procesele-verbale de scădere din evidență a obligațiilor fiscale pentru creanțele față de societățile comerciale radiate, în valoare totală de **300.722,73 lei**, cu respectarea prevederilor art. 25-26 din Codul de procedură fiscală.

- b) cu privire la contribuabili persoane fizice, au fost identificate un număr de 2119 roluri, cu creanțe mai vechi de anul 2015, în valoare totală de 3.842.862,18 lei și un număr de 1399 roluri, cu creanțe din perioada 2016-2020, în valoare totală de 3.164.681,94 lei, pentru recuperarea cărora nu au fost instituite sechestre sau popriri, nu sunt confirmări de primire privind comunicarea debitelor și nu s-au făcut dosare de insolabilitate personală.

Pentru un număr de 2642 roluri fiscale aferente persoanelor fizice cu datorii din perioada 1997-2019 în valoare totală de **6.095.135,25 lei**, entitatea nu a prezentat informații privind instituirea de sechestre sau popriri, confirmări de primire privind comunicarea debitelor și nici dosare de insolabilitate personală.

În ceea ce privește cauzele care au generat această situație și apariția riscului prejudicierii bugetului local prin prescrierea dreptului organului de executare silită de a cere executarea silită sau a dreptului de a cere atragerea răspunderii patrimoniale față de persoanele responsabile, auditorii publici externi constată următoarele:

- măsurile de executare silită au fost inefficiente și s-au rezumat în majoritatea cazurilor la transmiterea repetată a somațiilor și titlurilor executorii, fapt ce nu duce la întreruperea termenului de prescripție conform art. 217, alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală;

- conform prevederilor art. 215 din Codul de Procedură Fiscală⁷, creanțele fiscale se prescriu în termen de 5 ani, iar în cazul creanțelor de natură contractuală termenul este de 3 ani (conf. Cod Civil). Având în vedere aceste termene legale, cu privire la creanțele în sold la 31.12.2024, care provin din perioada 1997-2019, în valoare de 36.840.872,51 lei, entitatea trebuie să facă demersurile legale pentru constatarea prescrierii acolo unde este cazul, stabilirea răspunderii persoanelor cu atribuții în domeniul auditat, care prin inacțiune sau efectuarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau încălcarea culpabilă a prevederilor legale, a condus la neîncasarea în termen a veniturilor cuvenite bugetului local și întocmirea proceselor-verbale de scădere din gestiune a creanțelor fiscale prescrise;

- entitatea nu a procedat conform prevederilor art. 218 din Codul de Procedură Fiscală, care prevede următoarele „*dacă organul de executare silită constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, acesta va proceda la încetarea măsurilor de realizare și la scăderea acestora din evidență*”;

⁵ Art. 215, alin. (1) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală;

⁶ Pct. 3.3.3 din Cap. III – Prevederi referitoare la elementele de bilanț, din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP 1917/2005;

⁷ Art. 215, 219 din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală;

Toate aspectele mai sus prezentate au fost determinate de faptul că, la nivelul Primăriei Municipiului Suceava, a existat constant o lipsă de preocupare a organelor fiscale din cadrul compartimentului de specialitate în vederea urmăririi și încasării tuturor creanțelor bugetului local, în aplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală precum și în termenul legal de prescriere.

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.

F. Alte aspecte

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

1. Subevaluarea postului bilanțier „Active necurente” ale U.A.T.M. Suceava în suma totală de 6.207.107,79 lei, prin:

✓ înregistrarea eronată direct în conturi de cheltuieli în anii 2023 și 2024 a unor costuri aferente realizării/achiziționării unor active (consultanță, documentații tehnico- economice și studii, autorizații și alte cheltuieli) în valoare totală de 4.258.380,52 lei, contrar prevederilor legale⁸;

✓ neînregistrarea în evidența financiar contabilă⁹ a entităților a unor terenuri în valoare de 1.948.727,27 lei, atestate în domeniul public/privat al U.A.T.M. Suceava prin HCL nr. 18/31.01.2024 și HCL nr. 170/31.05.2024.

În timpul misiunii de audit financiar abaterile au fost remediate integral prin întocmirea notelor contabile de corecție.

2. Supraevaluarea veniturilor din „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit” cu suma de 5.500.000 lei, din cauza prezentării eronate¹⁰ a acestora în situațiile financiare atât ca venituri ale Primăriei cât și ca venituri ale ordonatorului terțiar de credite Teatrul Municipal „Matei Vișniec”, contul de execuție consolidat pe categoria venituri prezentând această valoare dublată.

3. Subevaluarea datoriilor necurente cu suma de 2.626.514,51 lei prin:

➤ neconstituirea și neînregistrarea în evidența contabilă la data de 31.12.2024 a unor provizioane în sumă totală de 3.036.818,46 lei, reprezentând dobânzi legale penalizatoare/penalități pentru plata cu întârziere a facturilor, plata parțială sau neplata acestora, aferente contractelor de delegare a gestiunii prin concesiune a unor servicii de utilitate publică, care la finalul anului auditat făceau obiectul unor litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, respectiv:

a) 1.063.810,87 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere, calculate până la data de 31.12.2022 pentru contractele încheiate cu S.C. Diasil Service S.R.L. Suceava, ce au făcut obiectul dosarului nr. 1958/86/2023** pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat sentința nr. 379/30.05.2024, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr.689/18.12.2024, comunicată la data de 17.01.2025 prin care Municipiul Suceava a fost obligat la plata acestora; Suma a fost achitată și înregistrată de către entitate, în timpul controlului, în contul contabil 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

⁸ Art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 11, art. 12 alin. (1), art. 13 și art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată cu completările și modificările ulterioare;

art. 23 alin. (2) lit. e) și lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; cap. I, pct. 1.2, pct. 1.4.1, cap. II, pct. 2.3, cap. III A pct. 1.2.1, cap. VII - planul de conturi general pentru instituții publice, partea referitoare la funcțiunea conturilor privind active fixe (cont 206, cont 211, cont 231, și cont 212) din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

cap. II pct. 2.4 lit. a) și lit. c) din Ordinul nr. 4271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022.

⁹ Art. 6, alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 rep., cu modificările și completările ulterioare;

Anexa, Cap. I, pct. 1.1, 1.4.1, Cap. II, pct. 2.3 și cap. III pct. 1.2.2.1 și 1.2.2.2 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; HCL nr 18/31.01.2024 și HCL nr.170/31.05.2024.

¹⁰ Art. 2, alin. (1), pct. 15 și art. 3, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

b) 1.476.714 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere/achitate parțial sau neachitate, calculate până la data de 15.09.2024 pentru contractele încheiate cu S.C. Diasil Service S.R.L. Suceava, ce fac obiectul dosarului nr.4519/86/2024 pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat Sentința nr. 228/27.03.2025 nedefinitivă, la care se adaugă actualizarea cu rata inflației a facturilor până la plata acestora;

c) 111.985,02 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere / achitate parțial sau neachitate, calculate până la data de 08.04.2024 pentru contractele încheiate cu S.C. Ritmic Com S.R.L. Suceava., ce fac obiectul dosarului nr.1875/86/2024 pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat Sentința nr. 701/11.11.2024 nedefinitivă, la care se adaugă dobânzile legale penalizatoare calculate în continuare pentru debitul principal restant, precum și actualizarea cu rata inflației a debitelor restante până la plata acestora;

d) 47.188,99 lei penalități de întârziere, pentru contractul încheiat cu SC ACET SA Suceava, ce fac obiectul dosarului nr.10823/314/2023 pentru care Judecătoria Suceava a pronunțat Sentința nr.882/13.02.2025 nedefinitivă;

e) 279.887,66 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere, calculate până la data de 31.07.2024 pentru contractele încheiate cu Asociera S.C. Fritehnic S.R.L. Suceava, S.C. Ritmic Com S.R.L. Suceava și S.C. Florconstruct S.R.L. Suceava – CMID Moara, ce fac obiectul dosarului nr. 3209/86/2024 pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat Sentința nr. 303/15.04.2025 nedefinitivă, la care se adaugă dobânzile legale penalizatoare calculate în continuare până la achitarea integrală a debitului principal;

f) 57.231,92 lei dobânzi legale penalizatoare aferente compensațiilor facturate și încasate cu întârziere pentru anul 2022 pentru contractul încheiat cu S.C. Transport Public Local S.A. Suceava, ce fac obiectul dosarului nr. 3096/314/2024 pentru care Judecătoria Suceava a pronunțat Sentința nr. 1706/27.03.2025 nedefinitivă;

➤ menținerea eronată în contul contabil 1510201.02.A. „Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an” a sumei de 410.303,95 lei, ce a făcut obiectul unor litigii cu S.C. Transport Public Local S.A. Suceava, pentru care au fost pronunțate sentințe civile comunicate și rămase definitive în luna mai 2024, dar care au fost evidențiate în contabilitate în anul 2025 cu încălcarea principiului contabilității de angajamente¹¹.

Având în vedere că în litigii de aceeași natură care au pus în discuție aceleași chestiuni de drept ale aplicării legii în materia dobânzilor legale sau a penalităților prevăzute în contracte, instanțele în mod constant au admis acțiunile obligând primăria la plata unor sume substanțiale considerăm că în viitor conducerea U.A.T.M. Suceava trebuie să examineze în mod responsabil dacă este necesară continuarea unor asemenea litigii și exercitarea căilor de atac sau pentru a limita eventualele prejudicii să dispună plata acestor obligații în mod benevol din proprie inițiativă, ținând cont și de faptul că o prelungire în timp a acestor litigii poate să ducă și la împlinirea termenului de prescripție, pentru stabilirea și atragerea răspunderii persoanelor vinovate de neluarea măsurilor pentru neplata facturilor în termenul legal.

Împlinirea termenului de prescripție față de persoana direct răspunzătoare atrage răspunderea conducerii pentru neluarea măsurilor legale, inclusiv a răspunderii patrimoniale.

În timpul misiunii de audit financiar au fost luate unele măsuri în vederea remedierii abaterii constatate prin întocmirea notelor contabile de corecție.

4. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma totală de 1.782.190,41 lei (1.497.639 lei+TVA) reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732 din 13.10.2024¹².

Astfel, la verificarea facturilor nr. 201040064/07.05.2024 și 201040556/07.06.2024 emise de către operatorul delegat pentru prestarea serviciilor de salubritate stradală SC DIASIL SERVICE SRL Suceava s-

¹¹ Art. 20 alin. (1) litera h și litera i, art. 14 alin (6) și alin (8) . art.49 din Legea nr. 273/2006 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Art.3 alin (1) și (2) și (3). art. 6 alin (1) din Legea 72/28.03.2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante;

Cap. II, pct. 2.7.1 și Cap. III lit. A pct. 3.2, 3.3 și 3.4 și lit. B pct. 3 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității în instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Art.4 din OG nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii.

¹² Raport de audit intern U.A.T.M. Suceava nr. 13685/31.03.2025;

Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732/13.10.2014 împreună cu anexele acestuia: art. 14 alin. (3). art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c). art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1) – alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din Anexa 1 la OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

a constatat faptul că au fost facturate pentru stropitul carosabilului suprafețele de 9.848.582 mp pentru luna aprilie 2024 (30 de zile) și 10.247.130 mp pentru luna mai 2024 (31 de zile) în situația în care potrivit Caietului de sarcini – Anexă la contract, suprafața de stropit era de 231.650 mp ceea ce însemna un maxim de 6.949.500 mp pentru luna aprilie 2024 și respectiv 7.181.150 mp pentru luna mai 2024, raportat la suprafața zilnică stabilită, prevăzută în Caietul de sarcini.

Aspectele sesizate au fost analizate și de către compartimentul de audit public intern al entității, care a întocmit Raportul de audit intern nr. 13685/31.03.2025 urmare a misiunii de audit intern „Evaluarea activității Serviciului de ecologizare și gestionare câini fără stăpân”.

În urma verificărilor efectuate, prejudiciul aferent activității de stropit se ridică la valoarea totală de 1.782.190,41 lei (1.497.639 lei + TVA) rezultată din multiplicarea suprafețelor zilnice (număr de treceri de la 2 până la 4 ori pe zi în perioada 01.04.2024-31.10.2024) confirmate de către delegat și delegatar ca prestate la finalul unor rapoarte zilnice de lucrări de salubritate stradală, fapt ce încălca prevederile caietului de sarcini și Anexa 1 la acesta, care nu prevedeau o altă frecvență decât cea zilnică, rapoarte care nu sunt însoțite de documentele primare prevăzute de caietul de sarcini, mai exact de anexele imprimate GPS pentru activitatea de stropit facturată¹³.

Echipa de audit a constatat faptul că bugetul aprobat pentru anul 2024 a avut la bază o fundamentare a bugetului de cheltuieli cu salubritate pentru anul 2024 supraestimată, din nota de fundamentare nr. 22 din 12.01.2024, întocmită de către Directorul din cadrul Direcției Ecologizare și avizată de către viceprimar reiese că au fost estimate cheltuieli pentru salubritate stradală în valoare totală de 12.000.000 cu TVA (prin utilizarea unui raționament eronat de 1.000.000 lei /lună x 12 luni) în condițiile în care prevederile contractuale limitau această sumă la valoarea de 3.294.073,86 lei/an, nefiind respectate prevederile art. 2 alin. (1) 19. credit bugetar – în care se precizează faptul că suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni, astfel reprezentanții entității au încălcat prevederile legale neținând cont la fundamentarea anuală a bugetului pentru cheltuieli cu salubritate stradală de prevederile contractului încheiat în acest sens.

Pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 sumele facturate (fără TVA) în baza contractului au fost de 12.140.401,93 lei, conform facturilor însoțite de documentele justificative, față de suma de 3.294.073,86 lei/an, rezultată din cumularea valorilor din fișele de fundamentare valabile la întocmirea actului adițional nr. 24118 din 01.07.2022. Activitatea de stropit străzi a fost facturată pentru perioada februarie-noiembrie 2024, suprafața totală solicitată la plată fiind de 70.929,45 mii mp cu un cost total de 5.532.496,80 lei (fără TVA), reprezentând 45,57% din totalul sumelor aferente anului 2024. În cadrul procedurii de atribuire s-a estimat o suprafață anuală de stropit de 17.940 mii mp la un cost fără TVA de 1.399.320 lei.

Se constată depășirea serviciilor suplimentare facturate și acceptate la plată în cadrul contractului cu mai mult de 50% din valoarea contractului inițial, de 2.948.551,46 lei pe an, respectiv 20.639.860,22 lei pentru 7 ani, contrar prevederilor legale¹⁴. Astfel, potrivit prevederilor legale de la momentul atribuirii contractului valoarea acestuia, pe întreaga perioadă de derulare, „luând în considerare orice forme de opțiuni” și „servicii suplimentare/adicionale care nu au fost incluse în contractul de concesiune inițial”¹⁵, nu putea depăși 30.959.790,33 lei. Suma suplimentară maximă posibilă pentru toată perioada de derulare a contractului era de 10.319.930,11 lei, ori numai pentru anul 2024 a fost achitată în plus față de valoarea anuală din contractul inițial, suma de 9.461.850,47 lei.

Având în vedere serviciile facturate în anul 2024 în cadrul contractului, auditorii publici externi au verificat valoarea totală a contractului ținând cont de totalul sumelor facturate pe întreaga perioadă de valabilitate a acestuia. Aceasta a fost de 78.896.136,85 lei fără TVA și a depășit cu 58.256.276,63 lei valoarea inițială a contractului, calculată în urma adunării facturilor emise în perioada noiembrie 2014-martie 2025.

Se mai remarcă următoarele aspecte:

- în luna mai 2018 valoarea facturată era de 20.909.771,83 lei, depășind valoarea contractată de 20.639.860,22 lei;

- în luna octombrie 2019 valoarea facturată era de 31.261.232,48 lei, depășind cu mai mult de 50% valoarea contractului;

¹³ art. 20 alin. (4) din Caietul de sarcini

¹⁴ art. 25 alin. (1) din O.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii în vigoare la data încheierii contractului de concesiune

¹⁵ art. 221 din O.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii în vigoare la data încheierii contractului de concesiune

- în luna semnării actului adițional nr. 33364 din 05.10.2021 prin care s-a prelungit perioada de valabilitate a contractului, valoarea facturată a ajuns la 45.698.732,28 lei (221,41% față de valoarea contractată).

Depășirea cu mai mult de 50% a valorii contractului este contrară prevederilor din legislația românească (art. 21 din Ordonanța de urgență nr. 34 din 19 aprilie 2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii) dar și Directivei 2014/23/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 februarie 2014 privind atribuirea contractelor de concesiune – art.43), în vigoare la momentul declanșării procedurii de atribuire a contractului (anunț de participare concesionare – 2495/28.05.2014, anunț de participare în TED – 2014/S 104 – 182098, anunț în MO – 206086 / MO 99 / 30.05.2014). Chiar dacă prevederile directivei europene 2014/23/UE au fost transpuse în legislația națională ulterior atribuirii contractului, legislația românească conținea la data procedurii prevederea ca valoarea cumulată a contractelor atribuite pentru lucrări și servicii suplimentare/adiționale să nu depășească 50% din valoarea contractului inițial.

Cauzele care au condus la prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma totală de 1.782.190,41 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală, constau în:

- ✓ încălcarea obligației conducerii entității auditate de a urmări respectarea de către operator a clauzelor contractuale și a legislației în vigoare referitoare la serviciul de salubritate, care a condus la suplimentarea valorii contractului peste limita maximă prevăzută de actele normative;

- ✓ nerespectarea obligațiilor prevăzute în fișele posturilor personalului din cadrul *Direcției de Ecologizare Serviciul Ecologizare și Gestionare câini fără stăpân*, privind:

- întocmirea documentațiilor și planificarea executării lucrărilor de salubritate a municipiului,

- urmărirea modului de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii serviciului public de salubritate și serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân;

- urmărirea derulării contractelor și execuția lucrărilor de salubritate stradală, pentru perioada iarnă și de vară, a străzilor, aleilor, trotuarelor, urmărirea modului de respectare și îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii de servicii publice;

- avizarea recepției lucrărilor de salubritate executate pe domeniul public;

- urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică și verificarea efectivă a cantității și calității bunurilor/serviciilor/lucrărilor facturate de furnizori;

- verificarea modului de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii de servicii publice;

- ✓ fundamentarea, avizarea și aprobarea bugetului anual pentru partea de salubritate stradală fără a se ține cont de valoarea angajamentului legal (valoarea contractului) și controlul intern

- ✓ acceptarea la plată de către serviciul financiar-contabil și ordonatorul principal de credite a unor servicii care nu erau conforme contractului de delegare și care depășeau în mod semnificativ sumele anuale aprobate/din contract și nerespectarea prevederilor legale cu privire la încadrarea în limitele valorice maxime legale prevăzute pentru întreaga durată de derulare a contractului.

- ✓ funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial la nivelul ordonatorului principal de credite de la UATM Suceava, care a permis facturarea și plata cantităților care depășeau prevederile contractuale și fără prezentarea documentelor primare obligatorii, prevăzute și solicitate prin caietul de sarcini pentru această activitate.

5. Subevaluarea¹⁶ componentei de audit *Venituri din proprietate* cu valoarea de 1.233.049,71 lei, prin nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea chiriilor comercianților din Complexul Comercial Bazar, a căror suprafață efectiv utilizată este mai mare decât suprafața închiriată și taxată prin contract, precum și de funcționarea unor comercianți fără contract de închiriere.

În urma măsurărilor cadastrale efectuate de entitate cu privire la suprafața spațiilor comerciale închiriate agenților economici în cadrul Complexului Comercial Bazar, concretizate prin Procesul-verbal nr. 27194/28.05.2025, s-au identificat cazuri în care suprafața efectiv utilizată de comercianți este mai mare decât suprafața închiriată prin contract, rezultând astfel o nerealizare a tuturor veniturilor cuvenite entității.

În timpul misiunii de audit financiar au fost calculate veniturile nerealizate de entitate pentru o perioadă de prescripție contractuală de 3 ani, rezultând un total de 1.149.844,47 lei (286.822,72 lei aferent anului 2022, 395.146,94 lei aferent anului 2023 și 467.874,81 lei aferent anului 2024).

¹⁶ Cap. III, art. 463 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. (b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

De asemenea, cu ocazia inventarierii acestor suprafețe închiriate, au fost identificați agenți economici care ocupau spații în cadrul Complexului Comercial Bazar, fără a avea încheiat contract cu primăria. Veniturile nerealizate aferente acestor comercianți pentru anul 2024, au fost estimate la suma de 83.205,24 lei.

6. Necalcularea de penalități în valoare de 1.200.000 lei pentru neîndeplinirea de către operatorul delegat a unui indicator de performanță aferent Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în Municipiul Suceava nr.32211/26.09.2018. Operatorul delegat Asociera S.C. Diasil Service S.R.L. și S.C. Ritmic COM S.R.L., nu a îndeplinit indicatorul de performanță care prevedea, începând cu anul 2020 și până la finalizarea contractului, atingerea unei ponderi de 50% cantitate de deșeuri municipale fracția uscată ca procent din cantitatea totală de deșeuri municipale colectate, realizând doar 16,93% în anul 2022, 16,69% în anul 2023 și 15,85% în anul 2024, acest lucru fiind sancționat conform contractului și regulamentului cu penalități anuale de 400.000 lei (pentru realizarea indicatorului la un nivel de 20% sau mai puțin).

Consiliul local al Municipiului Suceava nu a monitorizat realizarea de către operatorul delegat a acestui indicator de performanță și nici nu a aplicat penalitățile contractuale pentru nerealizarea acestui indicator pentru perioada 2022-2024 în valoare totală de 1.200.000 lei, sume care reprezintă venituri nerealizate ale entității, contrar prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Serviciului public de salubritate menajeră.¹⁷

7. Înregistrarea direct pe cheltuieli a sumei totale de 661.102,65 lei reprezentând dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate și cheltuieli de executare silită ca urmare a neducerii la îndeplinire de bunăvoie a obligațiilor stabilite prin hotărârile instanțelor de judecată, fără a fi efectuate cercetări administrative cu privire la cauzele care au generat aceste obligații în vederea stabilirii unor eventuale responsabilități, respectiv dacă aceste cheltuieli s-au datorat inacțiunii ori îndeplinirii defectuoase a sarcinilor de serviciu de către persoane din cadrul entității¹⁸.

Din verificarea obiectivelor specifice de audit, asupra eșantionului aferent categoriei de operațiuni economice „Bunuri și servicii” – art. bugetar 20.30.30, s-a constatat faptul că Municipiul Suceava a înregistrat direct pe cheltuieli, în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” suma totală de 661.102,65 lei, din care:

✓ 646.852,78 lei, reprezentând dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate cu SC DIASIL SERVICE SRL pentru perioada 2017-2020 (sentința civilă definitivă nr.63/07.04.2021 a Tribunalului Suceava). Cu toate că sentința a fost comunicată din anul 2021, U.A.T.M. Suceava a achitat sumele datorate parțial în anul 2023 (220.000 lei) și diferența de 426.852,78 lei în anul 2024;

✓ 14.249,87 lei reprezentând cheltuieli de executare silită urmare a neducerii la îndeplinire de bunăvoie a obligațiilor stabilite prin hotărârile instanțelor de judecată (2037,70 lei achitate pentru dosarul de executare nr. 4555/2023, 2.761,50 lei pentru dosarul de executare nr. 4557/2023, 8.647,97 lei pentru dosarul de executare nr. 218/M/2024 și 802,70 lei pentru dosarul de executare nr. 491/2023).

Nu au fost efectuate cercetări administrative cu privire la cauzele care au generat aceste obligații în vederea stabilirii unor eventuale responsabilități, respectiv dacă aceste cheltuieli s-au datorat inacțiunii ori îndeplinirii defectuoase a sarcinilor de serviciu de către persoane din cadrul entității.

În timpul misiunii de audit a fost emisă Dispoziția primarului nr. 1916/08.07.2025 privind constituirea unei comisii de analiză a obligațiilor de plată ale Municipiului Suceava reprezentând penalități

¹⁷ Art.8 lit k), Art.28 alin (3) și alin (4) din Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în municipiul Suceava nr.32211/26.09.2018, Capitolul V – Indicatori de performanță și de evaluare a Serviciului de Salubritate menajeră, Art.67 alin (3) și (4) împreună cu Anexa 1 -A Indicatori de performanță pentru Serviciul de salubritate – Activitatea de Colectare și transport a deșeurilor municipale în Municipiul Suceava din Regulamentul de organizare și funcționare a Serviciului Public de Salubritate Menajeră în Municipiul Suceava (Anexa 1 la contractul de delegare);

¹⁸ Art.9 alin (1) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare;

Art. 14 alin (2),(3) și 4, art. 20 alin. (1) litera h) și litera i). art.23 alin (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Cap. II, pct. 2.7.1 și Cap. VII (funcțiunea contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”) din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității în instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

art. 622 alin (1) și alin (4), art. 632 alin (2), art. 633 alin (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură civilă;

Art. 4 din O.G. nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii;

Cap. VII – Sancțiuni disciplinare și răspunderea funcționarilor publici, art.490 (alin.1) din Codul Administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;

Cap. III – Răspunderea patrimonială – art.253 alin (3), art.254 alin (1),(3) și (4) din Codul Muncii aprobat prin Legea nr.53/2003 cu modificările și completările ulterioare;

de întârziere/dobânzi legale penalizatoare stabilite de instanțele de judecată /cheltuieli de executare, pentru perioada 2019-2024.

8. Supraevaluarea Datoriilor curente ale U.A.T.M Suceava evidențiate în bilanț la data de 31.12.2024 cu suma de **401.468,82 lei**, prin menținerea, în contul contabil 4580501 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget”, unor prefinanțări ce trebuiau stinse din evidența contabilă ca urmare a cererilor de rambursare finalizate¹⁹. În timpul misiunii de audit financiar au fost luate unele măsuri în vederea remedierii abaterii constatate prin întocmirea notelor contabile de corecție.

9. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de **379.774,12 lei**, reprezentând sume facturate și achitate în plus către S.C. Symmetrica S.R.L. în perioada decembrie 2022 – aprilie 2025 în cadrul Contractelor subsecvente nr. 1/38648/13.10.2022 și nr. 2/39591/13.10.2023 la Acordul cadru de lucrări nr. 38647/13.10.2022 ca urmare a utilizării unei alte formule de actualizare a prețurilor diferită față de cea din contract²⁰. Prejudiciul a fost recuperat parțial în timpul misiunii de audit financiar în urma încasării facturii storno SYMM06 2107170 din 10.06.2025 în valoare de 322.755,54 lei, iar pentru diferența de 57.018,58 lei societatea a emis factura storno SYMM06 2107263 din 10.07.2025. În timpul misiunii de audit financiar prejudiciul constatat la auditare în sumă de 379.774,12 lei a fost recuperat în totalitate.

10. Prejudicierea bugetului entității cu suma de **251.125,70 lei** prin achitarea de la categoria de operațiuni cheltuieli cu asistență socială a unor facturi emise de către TPL Suceava reprezentând abonamentele acordate gratuit de către U.A.T.M. Suceava pentru lunile iunie, iulie și august ale anului 2024 aferente elevilor din clasele a VIII-a și a -XII- a, contrar prevederilor art.1, alin.(1) din HCL 25/31.01.2024 în care este prevăzut faptul că acestea se acordă doar pe parcursul anului școlar și a prevederilor OME nr. 3800/2023 privind structura anului școlar 2023-2024 în care sunt prevăzute excepții cu privire la încheierea anului școlar pentru acești elevi²¹.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a recuperat integral prejudiciul stabilit la auditare.

11. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de **102.803,7 lei**, reprezentând sume facturate și achitate în plus ca urmare a actualizării eronate a prețurilor în cadrul contractelor derulate aferente unor obiective de investiții contrar prevederilor legale și contractuale²², respectiv:

- suma de 93.690,52 lei achitată nelegal către S.C. Casa Design S.R.L. în perioada 2023-2024 în cadrul Contractului de lucrări nr. 43306/21.12.2021 având ca obiect „*Rută alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces*” ca urmare a actualizării nelegale a profitului și a utilizării în formula de actualizare a prețurilor cu IPC total a unei alte perioade de referință contrar prevederilor legale și contractuale.

- suma de 9.113,18 lei achitată nelegal către S.C. Conhidro S.R.L. în perioada 2023-2024 în cadrul Contractului de lucrări nr. 10584/17.03.2023 având ca obiect „*Proiectare și execuție Reabilitare pod str. Mirăușilor*” ca urmare a actualizării nelegale a profitului în formula de actualizare a prețurilor cu IPC total, contrar prevederilor legale.

În timpul misiunii de audit financiar prejudiciul în sumă de 102.803,7 lei a fost recuperat în totalitate.

12. Subevaluarea creanțelor ordonatorului terțiar de credite Școala Postliceală Sanitară Suceava cu suma de **105.540 lei**, reprezentând venituri neîncasate ale anului 2024 aferente taxelor de școlarizare din contractele încheiate în anul școlar 2024-2025.

În urma auditării categoriei de operațiuni economice „*Venituri din prestări servicii și alte activități*”, la ordonatorul terțiar de credite Școala Postliceală Sanitară Suceava s-a constatat faptul că nu au fost înregistrate integral în evidența financiar-contabilă veniturile aferente taxelor de școlarizare din contractele

¹⁹ Art. 8 alin. (1), art.13 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată,

Cap. II pct. 2.7.1.1. Cap. III A pct. 3.2. B pct.1. Cap. VII din anexa la O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

²⁰ Art. 20.1.4 din Contract subsecvent de lucrări nr.1/38648/13.10.2022 și Art. 20.1.4 din Contract subsecvent de lucrări nr.2/39591/13.10.2023 la Acordul cadru de lucrări nr.39591/13.10.2023;

²¹ Art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din Anexa 1 la OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

art.1, alin.(1) din HCL 25/31.01.2024;

art 1 alin (2) din OME nr. 3800/2023.

²² Art.20.2 din Contract nr.43306/21.12.2021, Art.222, alin.(2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

Art.1, alin(6) lit d din Instrucțiunea 1/08.01.2021,

Art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din Anexa 1 la OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

încheiate în anul școlar 2024-2025. Mai exact, au fost evidențiate în contabilitate doar veniturile din taxele de școlarizare încasate, prin contul 751.01 „Venituri din prestări servicii și alte activități”, nefiind înregistrate creanțele aferente veniturilor neîncasate ale anului 2024 (cont contabil 461 „Debitori”), în valoare totală de 105.540 lei, cu încălcarea contabilității de angajamente²³.

13. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de 65.032,1 lei prin decontarea nelegală²⁴ a unor lucrări neefectuate în teren, astfel :

a) La obiectivul de investiții „*Lucrări de canalizare menajeră la Sala Polivalentă*” executate de SC Mis Grup SRL, în cadrul contractului nr. 34541/29.08.2024, s-au constatat neconcordanțe pentru o parte din articolele de deviz din situațiile de plată anexate, respectiv între cantitățile de lucrări real executate din teren și cele înscrise în documentele financiar-contabile (facturi și situații de lucrări) și decontate.

În nota nr. 34011/08.07.2025 echipa de audit consemnează faptul că au fost constatate materiale nepuse în operă un număr de 41 capace cu ramă fontă C250 (621,45 lei preț unitar) și 4 capace cu ramă fontă B125 (381,45 lei preț unitar) aferente căminelor ce au determinat efectuarea unor plăți nelegale în valoare totală de 37.161,13 lei (inclusiv cheltuieli indirecte, profit, TVA).

b) La obiectivul de investiții „*Rută alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces*” executat de către S.C. Casa Design S.R.L în cadrul Contractului de lucrări nr. 43306/21.12.2021, urmare a inspecției efectuate în teren au fost identificate aspecte neconforme la lucrările efectuate pe strada Acad. Emanuel Diaconescu pe o suprafață de 406 mp, respectiv stratul de uzură în grosime de 4 cm în valoare de 41,32 lei/mp este diferit de cel oferit, facturat și decontat fiind de o calitate inferioară. Valoarea abaterii a fost estimată la suma de 27.870,97 lei (inclusiv cheltuieli indirecte, profit, TVA și actualizări preț).

14. Nestabilirea conform prevederilor legale²⁵, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa de ecologizare persoane fizice și juridice, în valoare totală de 25.267 lei (din care suma de 22.751 lei debit și 2.516 lei accesorii), astfel:

- 34 cazuri de contribuabili persoane fizice pentru care nu a fost stabilită, înregistrată corect în evidența contabilă sintetică și analitică și urmărită spre încasare taxa de ecologizare în funcție de numărul de persoane, fiind constatate venituri suplimentare în valoare totală de 4.256 lei.

- 71 persoane juridice pentru care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare datorate bugetului local reprezentând taxă de ecologizare în valoare totală de 18.495 lei (la care au fost calculate accesorii în valoare totală de 2.516 lei), diferență rezultată ca urmare a nedeclarării corecte a numărului de salariați.

În timpul misiunii de audit financiar, din suma totală de 25.267 lei, s-a încasat suma de 12.961 lei.

15. Nerespectarea obligației legale de a efectua angajamente legale noi, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent.²⁶

La data de 31.12.2023 U.A.T.M. Suceava înregistra plăți restante totale de 62.012.142 lei, din care arierate în valoare de 15.404.846 lei.

La întocmirea bugetului anual de venituri și cheltuieli al anului 2024, entitatea a prevăzut distinct credite bugetare destinate plăților restante la finalul anului 2023 în valoarea totală de 62.012.142 lei, dar nu a notificat prestatorilor, executanților și furnizorilor cu care avea încheiate contracte, valoarea maximă în limita căreia se puteau executa lucrări, presta servicii și livra bunuri.

Din analiza evoluției plăților restante ale U.A.T.M. Suceava din perioada decembrie 2023-decembrie 2024, achizițiilor de bunuri/servicii/lucrări aferente anului 2024, precum și din informațiile prevăzute în extrasele de cont de trezorerie a rezultat faptul că ordonatorul de credite a încheiat angajamente legale noi în anul 2024 chiar dacă înregistra plăți restante de la finele anului 2023, respectiv arierate din

²³ Art.11, art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată:

OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare – Cap. II – pct. 2.7.1.1 Principii contabile, Cap. III – pct. 3.2 Momentul înregistrării, Cap. IV – pct. 2.2 Momentul recunoașterii veniturilor:

²⁴ Art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din Anexa 1 la OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

²⁵ Art. 484[1] din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: Titlul IX - Impozite și taxe locale, pct.161 lit.a) și c)[2] din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare: art. 5 alin. (1) lit. a) și alin (2) [3], art. 20 alin. (1) lit. b)[4], art. 23 alin. (2) lit.(b)[5] și art. 30 alin.(1), alin.(2) și alin.(6)[6] din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale: art. 11, art. 17 alin. (2) și alin. (3)[7] din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare: Procedura de lucru PL-DESS-03 privind stabilirea taxei de ecologizare în Municipiul Suceava: Procedura de lucru PL-DESS-08 privind impunerea din oficiu a taxei de salubritate/ecologizare pentru persoane juridice;

²⁶ Art.4[^]1 și art.14[^]8 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale;

execuția anului curent, în afara celor provenite din neacordarea sumelor cuvenite conform contractelor de finanțare a proiectelor derulate prin programe naționale, contrar prevederilor art.14 alin.(8) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale.

Evoluția plăților restante ale U.A.T.M. Suceava Decembrie 2023 – Decembrie 2024:

Luna / Anul	Plăți restante Total / Lei	Sub 30 zile	Peste 30 de zile	Peste 60 de zile	Peste 90 zile	Peste 120 zile	Total Arierate
0	1	2	3	4	5	6	7
Decembrie 2023	60.012.142	17.311.273	15.945.956	13.350.067	9.301.971	6.102.875	15.404.846
Ianuarie 2024	60.244.606	15.427.209	10.194.359	16.578.896	10.478.207	7.565.935	18.044.142
Februarie 2024	54.487.406	11.834.428	11.169.656	8.995.132	11.772.506	10.715.684	22.488.190
Martie 2024	42.935.042	15.927.419	6.839.405	6.876.284	6.541.858	6.750.076	13.291.934
Aprilie 2024	21.764.784	6.139.471	7.542.797	4.955.940	2.877.785	266.791	3.144.576
Mai 2024	22.356.866	8.378.785	4.618.222	5.138.574	2.506.885	1.714.400	4.221.285
Iunie 2024	23.193.906	8.677.625	5.857.493	3.326.371	3.295.580	2.036.837	5.332.417
Iulie 2024	32.648.536	15.179.075	7.046.781	5.136.573	1.855.352	3.430.755	5.286.107
August 2024	43.946.119	20.096.965	9.732.827	5.176.185	4.852.098	4.088.044	8.940.142
Septembrie 2024	39.384.494	11.562.377	10.544.477	8.064.338	4.715.728	4.497.574	9.213.302
Octombrie 2024	48.214.473	18.391.368	11.063.529	7.214.941	6.170.362	5.374.273	11.544.635
Noiembrie 2024	52.311.951	13.647.609	18.237.150	9.700.107	5.656.053	5.071.032	10.727.085
Decembrie 2024	16.764.730	5.398.160	6.754.355	2.548.768	1.454.427	609.020	2.063.447

De exemplu, numai la categoria auditată „Alte cheltuieli”, titlul 59, au fost identificate plăți în valoare de 6.049.226,78 lei pentru angajamente legale noi în valoare totală de 6.785.000 lei (finanțări nerambursabile), încheiate în cursul anului 2024, ce au avut ca obiect sprijinirea cultelor religioase, chiar dacă entitatea înregistra arierate, după cum urmează:

- februarie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 2.500.000 lei versus arierate de 22.488.190 lei;
- martie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 1.590.000 lei versus arierate de 13.291.934 lei;
- aprilie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 1.145.000 lei versus arierate de 3.144.576 lei;
- iunie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 150.000 lei versus arierate de 5.332.417 lei;
- iulie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 200.000 lei versus arierate de 5.286.107 lei;
- septembrie 2024 - angajamente legale noi finanțări nerambursabile culte – 1.200.000 lei versus arierate de 9.213.302 lei;

Încălcarea prevederilor art. 14 alin.(8) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale constituie contravenție conform art.78 alin. (1) lit. d) din aceeași lege și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei (art.78 alin.(2¹). Sancțiunea contravențională este prescrisă având în vedere termenul de 6 luni de la data săvârșirii faptei prevăzut la art. 13 alin (1) din OG nr. 2/2021 privind regimul juridic al contravențiilor.

Pentru nerespectarea termenului de plată al facturilor emise, unii furnizori au solicitat în instanță penalități/ dobânzi legale penalizatoare/ajustarea debitelor restante cu inflația, sumele fiind considerabile în anumite cazuri, după cum rezultă din aspectele semnalate anterior în cadrul raportului de audit financiar.

16. Efectuarea de achiziții publice directe de către ordonatorul terțiar Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava cu depășirea plafoanelor stabilite prin Legea 98/2016 privind achizițiile publice, divizarea contractelor și lipsa notificării acestora în SEAP²⁷.

În anul auditat, Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava a atribuit direct:

- a) societății comerciale GSV SELECT SRL, la data de 05.09.2024, 4 contracte achiziție publică de produse alimentare în valoare totală de 380.000 lei și
- b) societății comerciale INTER ATMOS SRL, la data de 05.09.2024, 3 contracte achiziție publică de produse alimentare în valoare totală de 410.000 lei.

Se constată încălcarea Legii 98/2016 privind achizițiile publice prin divizarea contractelor de achiziție publică având ca obiect produse similare, în mai multe contracte distincte de valoare mai mică cu

²⁷ Art.2 alin. (2), Art. 7 alin (2), (5), (8). Art.11, Art.18 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

scopul de a nu depăși pragul prevăzut de lege în cazul achizițiilor directe și de a evita aplicarea procedurilor de atribuire și depășirea pragului de 270.120 lei pentru achiziții directe de produse.

De asemenea, entitatea nu a îndeplinit obligația trimestrială de a transmite în SEAP o notificare privind achizițiile directe efectuate, conform prevederilor legale.

G. Bună guvernanță

În urma auditului financiar efectuat au rezultat și o serie de concluzii cu privire la sistemul de control intern managerial al entității. Acesta este stabilit prin proceduri, dispoziții, regulamente, fișele posturilor etc., și este funcțional per ansamblu, însă necesită în continuare demersuri pentru îmbunătățirea lui.

În acest sens, considerăm că sunt necesare următoarele observații cu privire la actualizarea Regulamentului privind stabilirea și modalitatea de încasare a taxei de ecologizare, cu cele mai recente prevederi legislative naționale și locale, având în vedere că acesta a fost aprobat prin HCL nr. 276/2010, fiind mai vechi de 10 ani.

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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 255 din 17 martie 2026

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Suceava**



24041\26.03.2026

**CAMERA DE CONTURI
SUCEAVA**

Stimate Domnule Primar Vasile Rîmbu

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Suceava a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Suceava, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din 28.04.2025 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 urma să se desfășoare misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare prin scrisoarea nr. 31762/25.06.2025 v-am comunicat principalele riscuri identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității inclusiv a instituției din subordine, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Subevaluarea postului bilanțier „<i>Active necurente</i>” cu suma de 64.623.149,51 lei, ca urmare a neefectuării operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate atât în patrimoniul unității administrativ teritoriale, cât și a ordonatorilor terțiari de credite, cel puțin o dată la 3 ani în conformitate cu prevederile legale și a nereflectării valorii actualizate în evidența contabilă a entității. Abaterea a fost constatată atât la ordonatorul principal de credite U.A.T.M. Suceava cât și la un număr de 10 ordonatori terțiari de credite: Colegiul de informatică „Spiru Haret” Suceava, Școala Gimnazială nr.10 Suceava, Școala Gimnazială „Ion Creangă” Suceava, Liceul cu Program Sportiv Suceava, Grădinița Prichindel, Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava, Grădinița cu Program Prelungit „1-2-3” Suceava, Colegiul Tehnic „Petru Mușat” Suceava, Colegiul Economic „Dimitrie Cantemir” Suceava și Colegiul Național „Petru Rareș” Suceava, prin diminuarea valorii activelor necurente cu suma totală de 64.623.149,51 lei (din care suma de 16.884.948,67 lei la ordonatorul principal de credite și suma de 47.738.200,84 lei la ordonatorii terțiari de credite). În timpul misiunii de audit financiar a fost efectuată reevaluarea activelor fixe și au fost înregistrate diferențele din reevaluare prin întocmirea notelor contabile de corecție.	Subevaluarea Activelor necurente în Bilanțul contabil la 31.12.2024.	Având în vedere faptul că entitatea a dispus măsuri și a remediat deficiențele prin întocmirea notelor contabile de corecție, nu se formulează recomandări.
1.2. Denaturarea semnificativă a capitalurilor proprii reflectate în Bilanțul contabil la 31.12.2024, ca urmare a menținerii eronate în contul de active fixe corporale în curs de execuție a obiectivelor de investiții „<i>Instalație de Încălzire în Complex Bazar</i>” (proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 18060 din 26.04.2024) și „<i>Proiectare si execuție „Reabilitare pod strada Mirăușilor din Municipiul Suceava</i>” (proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 49258/03.12.2024), în valoare totală de 33.286.507,86 lei. În timpul misiunii de audit financiar au fost luate unele măsuri în vederea remedierii abaterii constatate prin întocmirea notelor contabile de corecție.	Subevaluarea Capitalurilor proprii în Bilanțul contabil la 31.12.2024.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate de instituție privind activele necurente, corectarea erorilor, conform cadrului de raportare financiară aferent activelor aflate în patrimoniul U.A.T.M. Suceava. Aplicarea mecanismelor de control intern adecvate astfel încât să se asigure că toate investițiile în curs de realizare/ activele fixe achiziționate în baza listei de investiții legal aprobate să fie înregistrate în patrimoniul entității, respectiv în conturile contabile corespunzătoare, prevăzute de normele financiar contabile, și reflectate în totalitate în situațiile financiare la valoarea corectă, luând în considerare și data punerii în funcțiune a activelor fixe. Concilierea sumelor reflectate în conturile de active fixe cu rezultatele obținute în urma inventarierii generale a patrimoniului. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.3. Activitatea de urmărire în vederea încasării, precum și executarea silită a creanțelor bugetului local provenind din impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, s-a efectuat ineficient, entitatea având în evidența contabilă la 31.12.2024 creanțe bugetare provenind din perioada 1997 – 2019, în valoare totală de 36.840.872,51 lei. Din verificarea modului în care entitatea a procedat la executarea silită a persoanelor juridice și fizice care aveau la data de 31.12.2024 obligații de plată restante, s-a constatat neîndeplinirea de către personalul cu atribuții din cadrul UATM Suceava a tuturor obligațiilor legale care le reveneau în vederea recuperării debitelor, după cum urmează: - pentru stingerea obligațiilor restante înregistrate în rămasășită la începutul anului 2024, care cuprind debite reprezentând impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, obligații provenind din anii anteriori, cât și pentru debitele restante înregistrate pe parcursul anului 2024, datorate bugetului local, ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Suceava, prin aparatul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a acestor creanțe bugetare, respectiv înființarea de popriri pe disponibilitățile bancare, de popriri pe venituri de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice. Entitatea s-a rezumat, în majoritatea cazurilor, doar la emiterea a unor înștiințări de plată și la transmiterea repetată a somațiilor și titlurilor executorii, fapt ce nu duce la întreruperea termenului de prescripție conform art. 217, alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală; - nu au fost respectate, de către personalul de specialitate din cadrul UAT Municipiul Suceava, dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației; - nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului. Pentru obținerea asigurării cu privire la aserțiunile de existență, realitate și evaluare a creanțelor din impozite și taxe locale, precum și debite rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din domeniul public și privat al entității, prezentate în bilanțul entității la 31.12.2024, au fost analizate informațiile privind lista de rămasășită,	Supraevaluarea Activelor curente în Bilanțul contabil la 31.12.2024.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Inventarierea și analiza creanțelor bugetare aflate în soldul conturile 464 „<i>Creanțe ale bugetului local</i>” și 461 „<i>Debitori</i>” în vederea identificării și luării măsurilor legale în vederea constatării creanțelor prescrise și a creanțelor față de persoane juridice aflate în diferite etape ale procesului de insolvență sau radiate. Efectuarea demersurilor legale în vederea stabilirii răspunderii persoanelor cu atribuții privind stabilirea și încasarea veniturilor bugetului local, care prin inacțiunea sau efectuarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau încălcarea culpabilă a prevederilor legale, au condus la neîncasarea în termen a veniturilor cuvenite bugetului local și recuperării sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii acestora, neînscierea la masa credală în cazul procedurilor de insolvență în derulare, precum și în cazul societăților radiate Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
vechimea debitelor, inventarierea anuală și soldurile prezentate în balanța de verificare analitică, rezultând următoarele aspecte: ✓ entitatea are înregistrate în soldul conturile 464 „<i>Creațe ale bugetului local</i>” și 461 „<i>Debitori</i>” creanțe cu o vechime mai mare decât termenul de 3 ani de prescriere a creanțelor contractuale, precum și mai mare decât termenul de 5 ani de prescriere a dreptului organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale stabilit prin art. 215, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, astfel: - creanțe din perioada 1997-2015: 23.312.610,51 lei (7.977.608,56 lei de la persoane fizice și 15.335.001,95 lei de la persoane juridice); - creanțe din perioada 2016 – 2019: 13.528.262,00 lei (6.227.945,60 lei de la persoane fizice și 7.300.316,40 lei de la persoane juridice); ✓ suprasolviri în soldul contului 467.02 „<i>Creditori ai bugetului local</i>”, mai vechi de 10 ani (anterior 31.12.2015): 214.136,23 lei; ✓ conform documentelor întocmite cu ocazia inventarierii, entitatea nu a inventariat creanțele incerte ori în litigiu pe liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, conform prevederilor pct. 20 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009. În concluzie, UATM Suceava, prin aparatul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare restante și nici nu a procedat la analiza acestor creanțe din punct de vedere al șanselor de încasare și nici din cel al riscului prescrierii acestora, iar bilanțul întocmit la data de 31.12.2024, nu a prezentat creanțele din impozite și taxe locale la „<i>valoarea lor probabilă de încasare</i>”, conform prevederilor OMFP 1917/2005. Pentru clarificarea acestor aspecte, în timpul misiunii de audit financiar, prin nota nr. 27374/28.05.2025 echipa de audit a solicitat conducerii entității inventarierea creanțelor bugetare. Urmare a operațiunii de inventarierii efectuate, entitatea a prezentat auditorilor publici externi Raportul nr. 27374/20.06.2025, din care rezultă următoarele concluzii: a) cu privire la contribuabili persoane juridice, s-au identificat creanțe față de firme aflate în stare de insolvență în valoare de 260.868,08 lei, creanțe față de firme aflate în stare de faliment în valoare de 5.912.944,20 lei, și creanțe față de firme radiate în valoare de 300.722,73 lei. Entitatea nu a întocmit procesele-verbale de scădere din evidență a obligațiilor fiscale pentru creanțele față de societățile comerciale radiate, în		

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
valoare totală de 300.722,73 lei, cu respectarea prevederilor art. 25-26 din Codul de procedură fiscală. b)cu privire la contribuabili persoane fizice, au fost identificate un număr de 2119 roluri, cu creanțe mai vechi de anul 2015, în valoare totală de 3.842.862,18 lei și un număr de 1399 roluri, cu creanțe din perioada 2016-2020, în valoare totală de 3.164.681,94 lei, pentru recuperarea cărora nu au fost instituite sechestre sau popriri, nu sunt confirmări de primire privind comunicarea debitelor și nu s-au făcut dosare de insolvabilitate personală. Pentru un număr de 2642 roluri fiscale aferente persoanelor fizice cu datorii din perioada 1997-2019 în valoare totală de 6.095.135,25 lei, entitatea nu a prezentat informații privind instituirea de sechestre sau popriri, confirmări de primire privind comunicarea debitelor și nici dosare de insolvabilitate personală. În ceea ce privește cauzele care au generat această situație și apariția riscului prejudicierii bugetului local prin prescrierea dreptului organului de executare silită de a cere executarea silită sau a dreptului de a cere atragerea răspunderii patrimoniale față de persoanele responsabile, auditorii publici externi constată următoarele: - măsurile de executare silită au fost ineficiente și s-au rezumat în majoritatea cazurilor la transmiterea repetată a somațiilor și titlurilor executorii, fapt ce nu duce la întreruperea termenului de prescripție conform art. 217, alin. (2) din Codul de Procedură Fiscală; - conform prevederilor art. 215 din Codul de Procedură Fiscală, creanțele fiscale se prescriu în termen de 5 ani, iar în cazul creanțelor de natură contractuală termenul este de 3 ani (conf. Cod Civil). Având în vedere aceste termene legale, cu privire la creanțele în sold la 31.12.2024, care provin din perioada 1997-2019, în valoare de 36.840.872,51 lei, entitatea trebuie să facă demersurile legale pentru constatarea prescrierii acolo unde este cazul, stabilirea răspunderii persoanelor cu atribuții în domeniul auditat, care prin inacțiune sau efectuarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau încălcarea culpabilă a prevederilor legale, au condus la neîncasarea în termen a veniturilor cuvenite bugetului local și întocmirea proceselor-verbale de scădere din gestiune a creanțelor fiscale prescrise; - entitatea nu a procedat conform prevederilor art. 218 din Codul de Procedură Fiscală, care prevede următoarele „<i>dacă organul de executare silită constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, acesta va proceda la încetarea măsurilor de realizare și la scăderea acestora din evidență</i>”;		

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Toate aspectele mai sus prezentate au fost determinate de faptul că, la nivelul Primăriei Municipiului Suceava, a existat constant o lipsă de preocupare a organelor fiscale din cadrul compartimentului de specialitate în vederea urmăririi și încasării tuturor creanțelor bugetului local, în aplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală precum și în termenul legal de prescriere. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, au fost luate măsuri constând în înregistrarea deprecierii creanțelor, în curs de elaborare o procedură de scoatere din evidență a creanțelor, după verificări specifice efectuate de organul fiscal, precum și înscrierea în programul de audit intern a unei misiuni în vederea stabilirii răspunderii persoanelor cu atribuții privind stabilirea și încasarea veniturilor bugetului local.		

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 este cazul.		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere Nu este cazul.		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1. Subevaluarea postului bilanțier „Active necurente” ale U.A.T.M. Suceava în suma totală de 6.207.107,79 lei, prin: ✓ înregistrarea eronată direct în conturi de cheltuieli în anii 2023 și 2024 a unor costuri aferente realizării/achiziționării unor active (consultanță, documentații tehnico- economice și studii, autorizații și alte cheltuieli) în valoare totală de 4.258.380,52 lei, contrar prevederilor legale; ✓ neînregistrarea în evidența financiar contabilă a entității a unor terenuri în valoare de 1.948.727,27 lei, atestate în domeniul public/privat al U.A.T.M. Suceava prin HCL nr. 18/31.01.2024 și HCL nr. 170/31.05.2024. În timpul misiunii de audit financiar abaterile au fost remediate integral prin întocmirea notelor contabile de corecție. În timpul misiunii de audit financiar abaterile constatate au fost remediate prin întocmirea notelor contabile de corecție. Extinderea verificărilor la această categorie de operațiuni se va realiza cu prioritate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, pentru a asigura raportarea corectă și completă a datelor în situațiile financiare anuale.	Subevaluarea Activelor necurente în Bilanțul contabil la 31.12.2024.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Respectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea în contabilitate în valoarea activelor necurente a tuturor costurilor efectuate de entitate pentru realizarea acestora. Extinderea verificărilor la operațiunile înregistrate în registrul jurnal al anului 2025 și efectuarea corecțiilor pentru erorile depistate. Extinderea verificărilor privind intrările de mijloace fixe din patrimoniu. Corectarea erorilor din evidența financiar contabilă conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice; Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.3.2. Supraevaluarea veniturilor din Cote și sume defalcate din impozitul pe venit cu suma de 5.500.000 lei, din cauza prezentării eronate a acestora în situațiile financiare atât ca venituri ale Primăriei cât și ca venituri ale ordonatorului terțiar de credite Teatrul Municipal „Matei Vișniec”, contul de execuție consolidat pe categoria venituri prezentând această valoare dublată. Prin punctul de vedere prezentat cu ocazia ședinței de conciliere, entitatea a arătat că, în urma analizei efectuate împreună cu Trezoreria Suceava, nu au fost identificate soluții tehnice de eliminare a tranzacțiilor duble, în situația utilizării conturilor de venituri și cheltuieli pentru transferul acestor sume, precum și în lipsa unor proceduri specifice emise de Ministerul de Finanțe.	Supraevaluarea Veniturilor în Contul de execuție consolidat la 31.12.2024.	Auditorii publici externi își mențin concluzia că situațiile financiare individuale prezintă corect informațiile privind subvențiile pentru instituțiile de cultură, însă situațiile financiare consolidate sunt denaturate din cauză că tranzacțiile reciproce privind subvențiile nu au fost eliminate. În ceea ce privește corectarea acestor erori, considerăm că datorită întocmirii automatizate a situațiilor financiare în Forexbug, entitatea nu poate face ajustările contabile pentru consolidare fără instrucțiuni și proceduri dedicate emise de Ministerul Finanțelor. Așadar, nu se va formula recomandare pentru această constatare.
2.3.3. Subevaluarea datoriilor necurente cu suma de 2.626.514,51 lei prin: ➤ neconstituirea și neînregistrarea în evidența contabilă la data de 31.12.2024 a unor provizioane în sumă totală de 3.036.818,46 lei, reprezentând dobânzi legale penalizatoare/penalități pentru plata cu întârziere a facturilor, plata parțială sau neplata acestora, aferente contractelor de delegare a gestiunii prin concesiune a unor servicii de utilitate publică, care la finalul anului auditat făceau obiectul unor litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, respectiv: a) 1.063.810,87 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere, calculate până la data de 31.12.2022 pentru contractele încheiate cu S.C. Diasil Service S.R.L. Suceava, ce au făcut obiectul dosarului nr. 1958/86/2023** pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat sentința nr. 379/30.05.2024, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr.689/18.12.2024, comunicată la data de 17.01.2025 prin care Municipiul Suceava a fost obligat la plata acestora; Suma a fost achitată și înregistrată de către entitate, în timpul controlului, în contul contabil 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”. b) 1.476.714 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere/achitate parțial sau neachitate, calculate până la data de 15.09.2024 pentru contractele încheiate cu S.C. Diasil Service S.R.L. Suceava, ce fac obiectul dosarului nr.4519/86/2024 pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat Sentința nr. 228/27.03.2025 nedefinitivă, la care se adaugă actualizarea cu rata inflației a facturilor până la plata acestora; c) 111.985,02 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere / achitate parțial sau neachitate, calculate până la data de 08.04.2024 pentru contractele încheiate cu S.C. Ritmic Com S.R.L. Suceava, ce fac obiectul dosarului nr.1875/86/2024 pentru care Tribunalul	Subevaluarea Datoriilor necurente în Bilanțul contabil la 31.12.2024.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Respectarea termenelor de plată aferente obligațiilor contractuale și legilor în vigoare, principiului contabilității de angajamente, prevederilor legale cu privire la evaluarea datoriilor la data întocmirii situațiilor financiare (data bilanțului), contabilității provizioanelor. Efectuarea cercetării administrative privind cauzele, împrejurările care au condus la plata de dobânzi legale penalizatoare/penalități pentru plata cu întârziere a facturilor, plata parțială sau neplata acestora, aferente contractelor de delegare a gestiunii prin concesiune a unor servicii de utilitate publică și dacă există persoane responsabile prin natura clauzelor contractuale sau atribuțiilor de serviciu. În funcție de rezultatele verificărilor, se va stabili întinderea prejudiciului adus bugetului municipal și recuperarea acestuia conform prevederilor legale. În ipoteza în care nu s-ar mai putea atrage răspunderea persoanelor direct răspunzătoare pentru prejudiciul cauzat entității reprezentând dobânzi legale dobânzi legale penalizatoare/penalități pentru plata cu întârziere a facturilor, plata parțială sau neplata acestora, ca urmare a intervenirii prescripției, se vor identifica persoanele vinovate de inacțiune prin neluarea măsurilor privind stabilirea acelei răspunderii și totodată se se vor lua măsuri de atragere a răspunderii patrimoniale a acestora.

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Suceava a pronunțat Sentința nr. 701/11.11.2024 nedefinitivă, la care se adaugă dobânzile legale penalizatoare calculate în continuare pentru debitul principal restant, precum și actualizarea cu rata inflației a debitelor restante până la plata acestora; d) 47.188,99 lei penalități de întârziere, pentru contractul încheiat cu SC ACET SA Suceava, ce fac obiectul dosarului nr.10823/314/2023 pentru care Judecătoria Suceava a pronunțat Sentința nr.882/13.02.2025 nedefinitivă; e) 279.887,66 lei dobânzi legale penalizatoare pentru facturile achitate cu întârziere, calculate până la data de 31.07.2024 pentru contractele încheiate cu Asocieria S.C. Fritehnic S.R.L. Suceava, S.C. Ritmic Com S.R.L Suceava și S.C. Florconstruct S.R.L. Suceava – CMID Moara, ce fac obiectul dosarului nr. 3209/86/2024 pentru care Tribunalul Suceava a pronunțat Sentința nr. 303/15.04.2025 nedefinitivă, la care se adaugă dobânzile legale penalizatoare calculate în continuare până la achitarea integrală a debitului principal; f) 57.231,92 lei dobânzi legale penalizatoare aferente compensațiilor facturate și încasate cu întârziere pentru anul 2022 pentru contractul încheiate cu S.C. Transport Public Local S.A. Suceava, ce fac obiectul dosarului nr. 3096/314/2024 pentru care Judecătoria Suceava a pronunțat Sentința nr. 1706/27.03.2025 nedefinitivă; ➤ menținerea eronată în contul contabil 1510201.02.A. „Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an” a sumei de 410.303,95 lei, ce a făcut obiectul unor litigii cu S.C. Transport Public Local S.A. Suceava, pentru care au fost pronunțate sentințe civile comunicate și rămase definitive în luna mai 2024, dar care au fost evidențiate în contabilitate în anul 2025 cu încălcarea principiului contabilității de angajamente. Având în vedere că în litigii de aceeași natură care au pus în discuție aceleași chestiuni de drept ale aplicării legii în materia dobânzilor legale sau a penalităților prevăzute în contracte, instanțele în mod constant au admis acțiunile obligând primăria la plata unor sume substanțiale considerăm că în viitor conducerea U.A.T.M. Suceava trebuie să examineze în mod responsabil dacă este necesară continuarea unor asemenea litigii și exercitarea căilor de atac sau pentru a limita eventualele prejudicii să dispună plata acestor obligații în mod benevol din proprie inițiativă, ținând cont și de faptul că o prelungire în timp a acestor litigii poate să ducă și la împlinirea termenului de prescripție, pentru stabilirea și atragerea răspunderii persoanelor vinovate de neluarea măsurilor pentru neplata		Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
facturilor în termenul legal. Împlinirea termenului de prescripție față de persoana direct răspunzătoare atrage răspunderea conducerii pentru neluarea măsurilor legale, inclusiv a răspunderii patrimoniale. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, au fost luate măsuri constând în: - înregistrarea de provizioane, reprezentând dobânzi penalizatoare disputate în instanță către diverși agenți economici; - cu suma de 410.303,95 lei, ce a făcut obiectul unor litigii cu SC TPL SA Suceava, au fost diminuate provizioanele, concomitent cu angajarea, lichidarea si plata cheltuielilor; - a fost emisă Dispoziția primarului nr. 1916/08.07.2025 privind constituirea unei comisii de analiză a obligațiilor de plată ale Municipiului Suceava reprezentând penalități de întârziere / dobânzi legale penalizatoare stabilite de instanțele de judecată / cheltuieli de executare, în perioada 2019-2024, urmând a se concluziona dacă există persoane vinovate de inacțiune.		
2.3.4. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma totală de 1.782.190,41 lei (1.497.639 lei+TVA) reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732 din 13.10.2024. Astfel, la verificarea facturilor nr. 201040064/07.05.2024 și 201040556/07.06.2024 emise de către operatorul delegat pentru prestarea serviciilor de salubritate stradală SC DIASIL SERVICE SRL Suceava s-a constatat faptul că au fost facturate pentru stropitul carosabilului suprafețele de 9.848.582 mp pentru luna aprilie 2024 (30 de zile) și 10.247.130 mp pentru luna mai 2024 (31 de zile) în situația în care potrivit Caietului de sarcini – Anexă la contract, suprafața de stropit era de 231.650 mp ceea ce însemna un maxim de 6.949.500 mp pentru luna aprilie 2024 și respectiv 7.181.150 mp pentru luna mai 2024, raportat la suprafața zilnică stabilită, prevăzută în Caietul de sarcini. Aspectele sesizate au fost analizate și de către compartimentul de audit public intern al entității, care a întocmit Raportul de audit intern nr. 13685/31.03.2025 urmare a misiunii de audit intern „<i>Evaluarea activității Serviciului de ecologizare și gestionare câini fără stăpân</i>”. În urma verificărilor efectuate, prejudiciul aferent activității de stropit se ridică la valoarea totală de 1.782.190,41 lei (1.497.639 lei +TVA) rezultată din multiplicarea suprafețelor zilnice (număr de treceri de la 2 până la 4 ori pe zi în perioada 01.04.2024-31.10.2024) confirmate de către delegat și delegatar ca prestate la finalul unor rapoarte zilnice de lucrări de salubritate	Prejudicierea bugetului UATM Suceava cu suma totală de 1.413.820,36 lei.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Recuperarea prejudiciului în sumă de 1.782.190,41 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732 din 13.10.2024. Extinderea verificărilor pentru perioada 2022-2023 a aspectelor semnalate în cadrul Raportului de audit intern nr. 13685/31.03.2025 care au condus la prejudiciile constatate, stabilirea întinderii eventualelor prejudicii rezultate în urma acestor verificări și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
stradală, fapt ce încălca prevederile caietului de sarcini și Anexa 1 la acesta, care nu prevedeau o altă frecvență decât cea zilnică, rapoarte care nu sunt însoțite de documentele primare prevăzute de caietul de sarcini, mai exact de anexele imprimabile GPS pentru activitatea de stropit facturată. Echipa de audit a constatat faptul că bugetul aprobat pentru anul 2024 a avut la bază o fundamentare a bugetului de cheltuieli cu salubritate pentru anul 2024 supraestimată, din nota de fundamentare nr. 22 din 12.01.2024, întocmită de către Directorul din cadrul Direcției Ecologizare și avizată de către viceprimar reiese că au fost estimate cheltuieli pentru salubritate stradală în valoare totală de 12.000.000 cu TVA (prin utilizarea unui raționament eronat de 1.000.000 lei /lună x 12 luni) în condițiile în care prevederile contractuale limitau această sumă la valoarea de 3.294.073,86 lei/an, nefiind respectate prevederile art. 2 alin. (1) 19. credit bugetar – în care se precizează faptul că <i>suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni</i>, astfel reprezentanții entității au încălcat prevederile legale neținând cont la fundamentarea anuală a bugetului pentru cheltuieli cu salubritatea stradală de prevederile contractului încheiat în acest sens. Pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 sumele facturate (fără TVA) în baza contractului au fost de 12.140.401,93 lei, conform facturilor însoțite de documentele justificative, față de suma de 3.294.073,86 lei/an, rezultată din cumularea valorilor din fișele de fundamentare valabile la întocmirea actului adițional nr. 24118 din 01.07.2022. Activitatea de stropit străzi a fost facturată pentru perioada februarie-noiembrie 2024, suprafața totală solicitată la plată fiind de 70.929,45 mii mp cu un cost total de 5.532.496,80 lei (fără TVA), reprezentând 45,57% din totalul sumelor aferente anului 2024. În cadrul procedurii de atribuire s-a estimat o suprafață anuală de stropit de 17.940 mii mp la un cost fără TVA de 1.399.320 lei. Se constată depășirea serviciilor suplimentare facturate și acceptate la plată în cadrul contractului cu mai mult de 50% din valoarea contractului inițial, de 2.948.551,46 lei pe an, respectiv 20.639.860,22 lei pentru 7 ani, contrar prevederilor legale. Astfel, potrivit prevederilor legale de la momentul atribuirii contractului valoarea acestuia, pe întreaga perioadă de derulare, „luând în considerare orice forme de opțiuni” și „servicii suplimentare/adiționale care nu au fost incluse în contractul de concesiune inițial”, nu putea depăși 30.959.790,33 lei. Suma suplimentară maximă		

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
posibilă pentru toată perioada de derulare a contractului era de 10.319.930,11 lei, ori numai pentru anul 2024 a fost achitată în plus față de valoarea anuală din contractul inițial, suma de 9.461.850,47 lei. Având în vedere serviciile facturate în anul 2024 în cadrul contractului, auditorii publici externi au verificat valoarea totală a contractului ținând cont de totalul sumelor facturate pe întreaga perioadă de valabilitate a acestuia. Aceasta a fost de 78.896.136,85 lei fără TVA și a depășit cu 58.256.276,63 lei valoarea inițială a contractului, calculată în urma adunării facturilor emise în perioada noiembrie 2014-martie 2025. Se mai remarcă următoarele aspecte: - în luna mai 2018 valoarea facturată era de 20.909.771,83 lei, depășind valoarea contractată de 20.639.860,22 lei; - în luna octombrie 2019 valoarea facturată era de 31.261.232,48 lei, depășind cu mai mult de 50% valoarea contractului; - în luna semnării actului adițional nr. 33364 din 05.10.2021 prin care s-a prelungit perioada de valabilitate a contractului, valoarea facturată a ajuns la 45.698.732,28 lei (221,41% față de valoarea contractată). Depășirea cu mai mult de 50% a valorii contractului este contrară prevederilor din legislația românească (art. 21 din Ordonanța de urgență nr. 34 din 19 aprilie 2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii) dar și Directivei 2014/23/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 februarie 2014 privind atribuirea contractelor de concesiune – art. 43), în vigoare la momentul declanșării procedurii de atribuire a contractului (anunț de participare concesiune – 2495/28.05.2014, anunț de participare în TED – 2014/S 104 – 182098, anunț în MO – 206086 / MO 99 / 30.05.2014). Chiar dacă prevederile directivei europene 2014/23/UE au fost transpuse în legislația națională ulterior atribuirii contractului, legislația românească conținea la data procedurii prevederea ca valoarea cumulată a contractelor atribuite pentru lucrări și servicii suplimentare/adiționale să nu depășească 50% din valoarea contractului inițial. Cauzele care au condus la prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma totală de 1.782.190,41 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală, constau în: ✓ încălcarea obligației conducerii entității auditate de a urmări respectarea de către operator a clauzelor contractuale și a legislației în		

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
vigoare referitoare la serviciul de salubritate, care a condus la suplimentarea valorii contractului peste limita maximă prevăzută de actele normative; ✓ nerespectarea obligațiilor prevăzute în fișele posturilor personalului din cadrul Direcției de Ecologizare Serviciul Ecologizare și Gestionare câini fără stăpân, privind: - întocmirea documentațiilor și planificarea executării lucrărilor de salubritate a municipiului, - urmărirea modului de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii serviciului public de salubritate și serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân; - urmărirea derulării contractelor și execuția lucrărilor de salubritate stradală, pentru perioada iarnă și de vară, a străzilor, aleilor, trotuarelor, urmărirea modului de respectare și îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii de servicii publice; - avizarea recepției lucrărilor de salubritate executate pe domeniul public; - urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică și verificarea efectivă a cantității și calității bunurilor/serviciilor/lucrărilor facturate de furnizori; - verificarea modului de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatorii de servicii publice; ✓ fundamentarea, avizarea și aprobarea bugetului anual pentru partea de salubritate stradală fără a se ține cont de valoarea angajamentului legal (valoarea contractului) și controlul intern ✓ acceptarea la plată de către serviciul financiar-contabil și ordonatorul principal de credite a unor servicii care nu erau conforme contractului de delegare și care depășeau în mod semnificativ sumele anuale aprobate/din contract și nerespectarea prevederilor legale cu privire la încadrarea în limitele valorice maxime legale prevăzute pentru întreaga durată de derulare a contractului. ✓ funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial la nivelul ordonatorului principal de credite de la UATM Suceava, care a permis facturarea și plata cantităților care depășeau prevederile contractuale și fără prezentarea documentelor primare obligatorii, prevăzute și solicitate prin caietul de sarcini pentru această activitate. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, au fost luate măsuri constând în: - Entitatea a înaintat către SC DIASIL SERVICE SRL solicitarea de stornare a facturilor, respectiv virarea prejudiciului reprezentând lucrări de		

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
salubritate stradală ce exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732 din 13.10.2024 (adresele nr.34089 din 08.07.2025 si nr. 34805 din 11.07.2025). - Municipiul Suceava va promova o acțiune în instanță pentru recuperarea prejudiciului, aspect ce rezultă din adresa nr. 36421 din 22.07.2025. - Se va înscrie în programul de audit intern o misiune pentru extinderea verificărilor pentru perioada 2022-2023.		
2.3.5. Subevaluarea componentei de audit <i>Venituri din proprietate</i> cu valoarea de 1.233.049,71 lei, prin nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea chiriilor comercianților din Complexul Comercial Bazar, a căror suprafață efectiv utilizată este mai mare decât suprafața închiriată și taxată prin contract, precum și de funcționarea unor comercianți fără contract de închiriere. În urma măsurătorilor cadastrale efectuate de entitate cu privire la suprafața spațiilor comerciale închiriate agenților economici în cadrul Complexului Comercial Bazar, concretizate prin Procesul-verbal nr. 27194/28.05.2025, s-au identificat cazuri în care suprafața efectiv utilizată de comercianți este mai mare decât suprafața închiriată prin contract, rezultând astfel o nerealizare a tuturor veniturilor cuvenite entității. În timpul misiunii de audit financiar au fost calculate veniturile nerealizate de entitate pentru o perioadă de prescripție contractuală de 3 ani, rezultând un total de 1.149.844,47 lei (286.822,72 lei aferent anului 2022, 395.146,94 lei aferent anului 2023 și 467.874,81 lei aferent anului 2024). De asemenea, cu ocazia inventarierii acestor suprafețe închiriate, au fost identificați agenți economici care ocupau spații în cadrul Complexului Comercial Bazar, fără a avea încheiat contract cu primăria. Veniturile nerealizate aferente acestor comercianți pentru anul 2024, au fost estimate la suma de 83.205,24 lei. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, au fost luate măsuri constând în: - au fost emise un număr de 442 înștiințări către chiriași, au fost încheiate actele adiționale pentru actualizarea suprafețelor, fiind calculate diferențele de chirie aferente ultimilor trei ani și demarată procedura de încasare a acestor sume; - au fost identificați 30 de agenți economici care ocupa spații fără a avea un contract încheiat, pentru unii fiind demarată procedura de întocmire a contractelor, iar pentru alții s-au emis somații de eliberare a terenului;	Subevaluarea componentei de audit Venituri din proprietate în Contul de execuție la 31.12.2024	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Inventarierea masei impozabile în vederea stabilirii, înregistrării în evidența contabilă analitică și sintetică, urmării și încasării veniturilor din chirii, conform prevederilor legale și contractuale. Identificarea agenților economici care ocupă spații în cadrul Complexului Comercial Bazar, fără a avea încheiat contract cu primăria și încheierea contractelor de închiriere, conform prevederilor legale și a hotărârilor Consiliul Local. Termen: 31.07.2026
2.3.6. Necalcularea de penalități în valoare de 1.200.000 lei pentru neîndeplinirea de către operatorul delegat a unui indicator de performanță	Subevaluarea veniturilor ca urmare a neîndeplinirii	Către conducerea U.A.T.M. Suceava:

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
aferent Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în Municipiul Suceava nr.32211/26.09.2018. Operatorul delegat Asocierea S.C. Diasil Service S.R.L. și S.C. Ritmic COM S.R.L., nu a îndeplinit indicatorul de performanță care prevedea, începând cu anul 2020 și până la finalizarea contractului, atingerea unei ponderi de 50% cantitate de deșeuri municipale fracția uscată ca procent din cantitatea totală de deșeuri municipale colectate, realizând doar 16,93% în anul 2022, 16,69% în anul 2023 și 15,85% în anul 2024, acest lucru fiind sancționat conform contractului și regulamentului cu penalități anuale de 400.000 lei (pentru realizarea indicatorului la un nivel de 20% sau mai puțin). Consiliul local al Municipiului Suceava nu a monitorizat realizarea de către operatorul delegat a acestui indicator de performanță și nici nu a aplicat penalitățile contractuale pentru nerealizarea acestui indicator pentru perioada 2022-2024 în valoare totală de 1.200.000 lei, sume care reprezintă venituri nerealizate ale entității, contrar prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Serviciului public de salubritate menajeră. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, au fost luate măsuri constând în: municipiul Suceava a înaintat către operatorul de salubritate notificarea înregistrată cu nr.48603/07.10.2025, urmând să întreprindă toate demersurile legale pentru încasarea sumelor datorate de către acesta.	indicatorului de performanță aferent Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră	Urmărirea realizării de către operatorul delegat a indicatorilor de performanță stabiliți conform Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în Municipiul Suceava nr.32211/26.09.2018 și aplicarea penalităților contractuale prevăzute în Anexa 1 la Regulamentul de organizare și funcționare a Serviciului Public de Salubritate Menajeră în Municipiul Suceava. Facturarea și încasarea penalităților în valoare de 1.200.000 lei constatate în cadrul auditului financiar, aferente anilor 2022, 2023 și 2024, calculate pentru neîndeplinirea indicatorului de performanță care prevedea, începând cu anul 2020 și până la finalizarea contractului, atingerea unei ponderi de 50% cantitate de deșeuri municipale fracția uscată ca procent din cantitatea totală de deșeuri municipale colectate. Termen: 31.07.2026
2.3.7. Înregistrarea direct pe cheltuieli a sumei totale de 661.102,65 lei reprezentând dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate și cheltuieli de executare silită ca urmare a reducerii la îndeplinire de bunăvoie a obligațiilor stabilite prin hotărârile instanțelor de judecată, fără a fi efectuate cercetări administrative cu privire la cauzele care au generat aceste obligații în vederea stabilirii unor eventuale responsabilități, respectiv dacă aceste cheltuieli s-au datorat inacțiunii ori îndeplinirii defectuoase a sarcinilor de serviciu de către persoane din cadrul entității. Din verificarea obiectivelor specifice de audit, asupra eșantionului aferent categoriei de operațiuni economice „Bunuri și servicii” – art. bugetar 20.30.30, s-a constatat faptul că Municipiul Suceava a înregistrat direct pe cheltuieli, în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” suma totală de 661.102,65 lei, din care: ✓ 646.852,78 lei, reprezentând dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate cu SC DIASIL SERVICE	Efectuarea de cheltuieli în sumă de 661.102,65 lei, reprezentând dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere, fără efectuarea cercetării administrative privind cauzele, împrejurările care au condus la plata acestora	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Efectuarea cercetării administrative privind cauzele, împrejurările care au condus la plata de dobânzi legale penalizatoare, respectiv penalități de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate, respectiv cheltuieli de executare silită, din bani publici și dacă există persoane responsabile prin natura clauzelor contractuale sau atribuțiilor de serviciu. În funcție de rezultatele verificărilor, se va stabili întinderea prejudiciului adus bugetului municipal și recuperarea acestuia conform prevederilor legale. În ipoteza în care nu s-ar mai putea atrage răspunderea persoanelor direct răspunzătoare pentru prejudiciul cauzat entității reprezentând penalități/dobânzi legale penalizatoare, ca urmare a intervenirii prescripției, se vor identifica persoanele vinovate de inacțiune prin neluarea măsurilor privind stabilirea acelei răspunderii și totodată se vor lua măsuri de atragere a răspunderii patrimoniale a acestora.

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
SRL pentru perioada 2017-2020 (sentința civilă definitivă nr.63/07.04.2021 a Tribunalului Suceava). Cu toate că sentința a fost comunicată din anul 2021, U.A.T.M. Suceava a achitat sumele datorate parțial în anul 2023 (220.000 lei) și diferența de 426.852,78 lei în anul 2024; ✓ 14.249,87 lei reprezentând cheltuieli de executare silită urmare a reducerii la îndeplinire de bunăvoie a obligațiilor stabilite prin hotărârile instanțelor de judecată (2037,70 lei achitate pentru dosarul de executare nr. 4555/2023, 2.761,50 lei pentru dosarul de executare nr. 4557/2023, 8.647,97 lei pentru dosarul de executare nr. 218/M/2024 și 802,70 lei pentru dosarul de executare nr. 491/2023). Nu au fost efectuate cercetări administrative cu privire la cauzele care au generat aceste obligații în vederea stabilirii unor eventuale responsabilități, respectiv dacă aceste cheltuieli s-au datorat inacțiunii ori îndeplinirii defectuoase a sarcinilor de serviciu de către persoane din cadrul entității. În timpul misiunii de audit a fost emisă Dispoziția primarului nr. 1916/08.07.2025 privind constituirea unei comisii de analiză a obligațiilor de plată ale Municipiului Suceava reprezentând penalități de întârziere/dobânzi legale penalizatoare stabilite de instanțele de judecată /cheltuieli de executare, pentru perioada 2019-2024.		Termen: 31.07.2026
2.3.8. Supraevaluarea Datoriilor curente ale U.A.T.M Suceava evidențiate în bilanț la data de 31.12.2024 cu suma de 401.468,82 lei, prin menținerea, în contul contabil 4580501 „<i>Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget</i>”, unor prefinanțări ce trebuiau stinse din evidența contabilă ca urmare a cererilor de rambursare finalizate. În timpul misiunii de audit au fost întocmite notele contabile de corecție. Cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, se va proceda la evaluarea și inventarierea datoriilor conform prevederilor legale.	Supraevaluarea Datoriilor curente în Bilanțul contabil la 31.12.2024	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Respectarea prevederilor legale cu privire la evaluarea și inventarierea datoriilor. Termen: 31.07.2026
2.3.9. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de 379.774,12 lei, reprezentând sume facturate și achitate în plus către S.C. Symmetrica S.R.L. în perioada decembrie 2022 – aprilie 2025 în cadrul Contractelor subsecvente nr.1/38648/13.10.2022 și nr.2/39591/13.10.2023 la Acordul cadru de lucrări nr. 38647/13.10.2022 ca urmare a utilizării unei alte formule de actualizare a prețurilor diferită față de cea din contract. Prejudiciul a fost recuperat parțial în timpul misiunii de audit financiar în urma încasării facturii storno SYMM06 2107170 din 10.06.2025 în valoare de 322.755,54 lei, iar pentru diferența de 57.018,58 lei societatea a emis factura storno SYMM06 2107263 din 10.07.2025.	Prejudicierea bugetului UATM Suceava cu suma totală de 379.774,12 lei.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a actualizării eronate a prețurilor pentru toate contractele de prestări servicii/lucrări plătite de la titlul II – <i>Bunuri și servicii</i> și dispunerea măsurilor pentru recuperarea sumelor plătite peste cele prevăzute în contract și conform prevederilor legale. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, entitatea a recuperat integral sumele achitate fără bază legală, urmând a se înscrie în programul de audit intern o misiune pentru extinderea verificărilor.		
2.3.10. Prejudicierea bugetului entității cu suma de 251.125,70 lei prin achitarea de la categoria de operațiuni cheltuieli cu asistență socială a unor facturi emise de către TPL Suceava reprezentând abonamentele acordate gratuit de către U.A.T.M. Suceava pentru lunile iunie, iulie și august ale anului 2024 aferente elevilor din clasele a VIII-a și a -XII- a, contrar prevederilor art.1, alin.(1) din HCL 25/31.01.2024 în care este prevăzut faptul că acestea se acordă doar pe parcursul anului școlar și a prevederilor OME nr. 3800/2023 privind structura anului școlar 2023-2024 în care sunt prevăzute excepții cu privire la încheierea anului școlar pentru acești elevi. În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a recuperat integral prejudiciul stabilit la auditare.	Prejudicierea bugetului local cu plățile reprezentând cheltuieli cu asistența socială efectuate contrar prevederilor legale	Având în vedere faptul că entitatea a dispus măsuri și a recuperat integral prejudiciul constat, nu se formulează recomandări.
2.3.11. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de 102.803,7 lei , reprezentând sume facturate și achitate în plus ca urmare a actualizării eronate a prețurilor în cadrul contractelor derulate aferente unor obiective de investiții contrar prevederilor legale și contractuale, respectiv: - suma de 93.690,52 lei achitată nelegal către S.C. Casa Design S.R.L. în perioada 2023-2024 în cadrul Contractului de lucrări nr. 43306/21.12.2021 având ca obiect “ Rută alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces” ca urmare a actualizării nelegale a profitului și a utilizării în formula de actualizare a prețurilor cu IPC total a unei alte perioade de referință contrar prevederilor legale și contractuale. - suma de 9.113,18 lei achitată nelegal către S.C. Conhidro S.R.L. în perioada 2023-2024 în cadrul Contractului de lucrări nr. 10584/17.03.2023 având ca obiect „Proiectare și execuție Reabilitare pod str. Mîrăuților” ca urmare a actualizării nelegale a profitului în formula de actualizare a prețurilor cu IPC total, contrar prevederilor legale. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, entitatea a recuperat integral sumele achitate fără bază legală, urmând a se înscrie în programul de audit intern o misiune pentru extinderea verificărilor.	Prejudicierea bugetului local cu plățile reprezentând cheltuieli de capital efectuate contrar prevederilor legale.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Extinderea verificărilor la toată categoria cheltuieli de capital, stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea acestuia în evidențele unității administrativ-teritoriale și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, ca urmare a plăților nelegale. Termen: 31.07.2026
2.3.12. Subevaluarea creanțelor Ordonatorului terțiar de credite Școala Postliceală Sanitară Suceava cu suma de 105.540 lei , venituri neîncasate ale anului 2024 aferente taxelor de școlarizare din contractele încheiate în anul școlar 2024-2025. În urma auditării categoriei de operațiuni economice „Venituri din prestări servicii și alte activități”, la ordonatorul terțiar de credite Școala Postliceală	Subevaluarea creanțelor prezentate în Bilanț cu suma de 105.540 lei.	Către conducerea ordonatorului terțiar de credite Școala Postliceală Sanitară Suceava: Înregistrarea în evidența financiar contabilă a ordonatorului terțiar de credite Școala Postliceală Suceava a veniturilor din taxele de școlarizare conform principiului contabilității de angajamente.

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Sanitară Suceava s-a constatat faptul că nu au fost înregistrate integral în evidența financiar-contabilă veniturile aferente taxelor de școlarizare din contractele încheiate în anul școlar 2024-2025. Mai exact, au fost evidențiate în contabilitate doar veniturile din taxele de școlarizare încasate, prin contul 751.01 „Venituri din prestări servicii și alte activități”, nefiind înregistrate creanțele aferente veniturilor neîncasate ale anului 2024 (cont contabil 461 „Debitori”), în valoare totală de 105.540 lei, cu încălcarea contabilității de angajamente. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii, entitatea a încasat și înregistrat integral taxele aferente anului școlar 2024-2025 în valoare de 105.540 lei, urmând ca, începând cu anul școlar 2025-2026, veniturile aferente taxelor de școlarizare din contractele încheiate vor fi înregistrate în evidența financiar-contabilă prin contul 461 „Debitori” în corespondență cu contul de venituri 751 „Venituri din prestări de servicii și alte activități”.		Termen: 31.07.2026
2.3.13. Prejudicierea bugetului U.A.T.M. Suceava cu suma de 65.032,1 lei prin decontarea nelegală a unor lucrări neefectuate în teren, astfel : a) La obiectivul de investiții „<i>Lucrări de canalizare menajeră la Sala Polivalentă</i>” executate de SC Mis Grup SRL, în cadrul contractului nr. 34541/29.08.2024, s-au constatat neconcordanțe pentru o parte din articolele de deviz din situațiile de plată anexate, respectiv între cantitățile de lucrări real executate din teren și cele înscrise în documentele financiar-contabile (facturi și situații de lucrări) și decontate. În nota nr. 34011/08.07.2025 echipa de audit consemnează faptul că au fost constatate materiale nepuse în operă un număr de 41 capace cu ramă fontă C250(621,45 lei preț unitar) și 4 capace cu ramă fontă B125 (381,45 lei preț unitar) aferente căminelor ce au determinat efectuarea unor plăți nelegale în valoare totală de 37.161,13 lei (inclusiv cheltuieli indirecte, profit, TVA). b) La obiectivul de investiții „<i>Rută alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces</i>” executat de către S.C. Casa Design S.R.L în cadrul Contractului de lucrări nr. 43306/21.12.2021, urmare a inspecției efectuate în teren au fost identificate aspecte neconforme la lucrările efectuate pe strada Acad. Emanuel Diaconescu pe o suprafață de 406 mp, respectiv stratul de uzură în grosime de 4 cm în valoare de 41,32 lei/mp este diferit de cel oferit, facturat și decontat fiind de o calitate inferioară. Valoarea abaterii a fost estimată la suma de 27.870,97 lei (inclusiv cheltuieli indirecte, profit, TVA și actualizări preț). Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii:	Prejudicierea bugetului local cu plățile reprezentând cheltuieli de capital efectuate contrar prevederilor legale.	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Extinderea verificărilor la toată categoria cheltuieli de capital, stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea acestuia în evidențele unității administrativ-teritoriale și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, ca urmare a plăților nelegale. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
- materialele nepuse în operă au fost aprovizionate și urmează a fi montate; - lucrările neconforme urmează a fi remediate; - extinderea verificărilor la această categorie de operațiuni se va realiza cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, respectiv a obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție		
2.3.14. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa de ecologizare persoane fizice și juridice, în valoare totală de 25.267 lei (din care suma de 22.751 lei debit și 2.516 lei accesorii), astfel: - 34 cazuri de contribuabili persoane fizice pentru care nu a fost stabilită, înregistrată corect în evidența contabilă sintetică și analitică și urmărită spre încasare taxa de ecologizare în funcție de numărul de persoane, fiind constatate venituri suplimentare în valoare totală de 4.256 lei. - 71 persoane juridice pentru care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare datorate bugetului local reprezentând taxă de ecologizare în valoare totală de 18.495 lei (la care au fost calculate accesorii în valoare totală de 2.516 lei), diferență rezultată ca urmare a nedeclarării corecte a numărului de salariați. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii: - din suma totală de 25.267 lei, până la data de 07.10.2025, s-a încasat suma de 12.961 lei (1.148 lei de la persoane fizice și 11.813 lei de la persoane juridice). S-au inițiat proceduri de executare silită, pentru recuperarea integrală a sumelor. - este în curs de elaborare un nou Regulament de instituire, administrare și stabilire a taxei de salubritate în municipiul Suceava și se vor extinde verificările conform recomandării.	Nerealizarea veniturilor proprii ale bugetelor locale la nivelul cuvenit (respectiv, taxa de ecologizare)	Către conducerea U.A.T.M. Suceava: Identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice și persoane juridice pentru care nu s-a efectuat corect și la termen calcularea taxei de ecologizare pentru perioada de prescripție, înregistrarea debitelor în evidența analitică pe plătitori și în evidența financiar-contabile, urmărirea și încasarea taxei la bugetul local al U.A.T.M. Suceava, inclusiv a majorărilor pentru neplata în termen a taxei. Termen: 31.07.2026
2.3.15. Nerespectare obligației legale de a efectua angajamente legale noi, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent. La data de 31.12.2023 U.A.T.M. Suceava înregistra plăți restante totale de 62.012.142 lei, din care arierate în valoare de 15.404.846 lei. La întocmirea bugetului anual de venituri și cheltuieli al anului 2024, entitatea a prevăzut distinct credite bugetare destinate plăților restante la finalul anului 2023 în valoarea totală de 62.012.142 lei, dar nu a notificat prestatorilor, executorilor și furnizorilor cu care avea încheiate contracte, valoarea maximă în limita căreia se puteau executa lucrări, presta servicii și livra bunuri.	Efectuarea de angajamente legale noi, cu încălcarea prevederilor legale a condus în unele cazuri la plata de penalități de întârziere/ dobânzi legale penalizatoare /litigii în instanță cu furnizorii de produse/servicii /lucrări.	Având în vedere faptul că entitatea a dispus măsuri și achitat datoriile restante, iar în anul curent nu a mai înregistrat arierate, nu se formulează recomandări.

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Din analizarea evoluției plăților restante ale U.A.T.M. Suceava din perioada decembrie 2023-decembrie 2024, achizițiilor de bunuri/servicii/lucrări aferente anului 2024, precum și din informațiile prevăzute în extrasele de cont de trezorerie a rezultat faptul că ordonatorul de credite a încheiat angajamente legale noi în anul 2024 chiar dacă înregistra plăți restante de la finele anului 2023, respectiv arierate din execuția anului curent, în afara celor provenite din neacordarea sumelor cuvenite conform contractelor de finanțare a proiectelor derulate prin programe naționale, contrar prevederilor art.14 alin.(8) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale. Încălcarea prevederilor art.14 alin.(8) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale constituie contravenție conform art.78 alin.(1) lit. d din aceeași lege și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei (art.78 alin.(2)^1). Sancțiunea contravențională este prescrisă având în vedere termenul de 6 luni de la data săvârșirii faptei prevăzut la art.13 alin (1) din Ordonanța nr.2 din 12 iulie 2021 prind regimul juridic al contravențiilor. Pentru nerespectarea termenului de plată al facturilor emise, unii furnizori au solicitat în instanță penalități/dobânzi legale penalizatoare / ajustarea debitelor restante cu inflația, sumele fiind considerabile în anumite cazuri, după cum rezultă din aspectele semnalate anterior în cadrul raportului de audit financiar. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii: - arieratele înregistrate de municipiul Suceava (exclusiv cele aferente programelor naționale, fondurilor externe nerambursabile post-aderare, precum și ale ordonatorilor terțiari de credite) au fost diminuate de la suma de 11.930.049 lei în decembrie 2023, la suma de 1.423.698 lei în decembrie 2024 (diminuare cu 88,06%); În anul curent, municipiul Suceava nu a înregistrat și raportat arierate aferente obligațiilor de plată finanțate integral din bugetul local.		
2.3.17. Efectuarea de achiziții publice directe de către ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava cu depășirea plafoanelor stabilite prin Legea 98/2016 privind achizițiile publice, divizarea contractelor și lipsa notificării acestora în SEAP. În anul auditat, Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava a atribuit direct: a) societății comerciale GSV SELECT SRL, la data de 05.09.2024, 4 contracte achiziție publică de produse alimentare în valoare totală de 380.000 lei și	Abaterea identificată, semnificativă din punct de vedere valoric pentru ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava – 790.000 lei comportă un risc ridicat privind derularea deficitară a operațiunilor specifice privind	Către conducerea ordonatorului terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava: Respectarea de către ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava a prevederilor legale privind achizițiile publice. Aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege în funcție de valoarea estimată a achizițiilor publice. Termen: 31.07.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
b) societății comerciale INTER ATMOS SRL, la data de 05.09.2024, 3 contracte achiziție publică de produse alimentare în valoare totală de 410.000 lei. Se constată încălcarea Legii 98/2016 privind achizițiile publice prin divizarea contractelor de achiziție publică având ca obiect produse similare, în mai multe contracte distincte de valoare mai mică cu scopul de a nu depăși pragul prevăzut de lege în cazul achizițiilor directe și de a evita aplicarea procedurilor de atribuire și depășirea pragului de 270.120 lei pentru achiziții directe de produse. De asemenea, entitatea nu a îndeplinit obligația trimestrială de a transmite în SEAP o notificare privind achizițiile directe efectuate, conform prevederilor legale. Conform informațiilor prezentate de entitate cu ocazia concilierii: Ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu Program Prolungit Gulliver Suceava a achiziționat servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice (DA38722683/21.08.2025), pentru atribuire acord-cadru furnizare produse alimentare.	angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor efectuate.	

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. În urma auditului financiar efectuat au rezultat și o serie de concluzii cu privire la sistemul de control intern managerial al entității. Acesta este stabilit prin proceduri, dispoziții, regulamente, fișele posturilor etc., și este funcțional per ansamblu, însă necesită în continuare demersuri pentru îmbunătățirea lui. În acest sens, considerăm că sunt necesare următoarele observații: - Regulamentul privind stabilirea și modalitatea de încasare a taxei de ecologizare, aprobat prin HCL nr. 276/2010) nu este actualizat cu cele mai recente prevederi legislative naționale și locale, acesta fiind mai vechi de 10 ani.	Riscul stabilirii și încasării taxei de ecologizare fără respectarea celor mai recente prevederi legale și regulamentare.	Actualizarea Regulamentului privind stabilirea și modalitatea de încasare a taxei de ecologizare, aprobat prin HCL nr. 276/2010) Termen: 31.07.2026

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 nedisponerii și a neurmăririi de către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 255 din 17 martie 2026

Cu aleasă considerație,

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Suceava