

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale
Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Focșani
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 Vrancea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Focșani (UATM Focșani)**, cu sediul în Bd. Dimitrie Cantemir, nr. 1 bis, județul Vrancea, cod de identificare fiscală 4350645, telefon: 0237 236 000, fax: 0237 216 700, e-mail: primarie@focsani.info, pentru perioada 01.01.2024 – 31.12.2024. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Focșani au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 34 entități subordonate care se află în coordonarea acestuia și care au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

B. Opinia CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Focșani 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 aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din *Raportul de audit*, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil ¹.

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale Ministrului Finanțelor Publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

C. Baza pentru opinia **CU REZERVE**

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Focșani pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative, atât din punct de vedere cantitativ, cât și calitativ, asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1) În evidența contabilă a UATM Focșani nu sunt înregistrate *ajustări* pentru pierderile de valoare aferente creanțelor reflectate în contul *464 Creanțe ale bugetului local*, respectiv pentru creanțele incerte cu o probabilitate redusă de încasare, provenind de la debitori aflați în insolvență, faliment sau declarați insolvabili. Potrivit evidenței fiscale, la data de 31.12.2024, din totalul creanțelor înregistrate în cuantum de 42.162.687 lei, suma de 16.242.961 lei reprezintă creanțe datorate de persoane fizice și juridice aflate în stare de insolvabilitate, insolvență sau faliment. Prin neconstituirea ajustărilor corespunzătoare, contrar reglementărilor contabile în vigoare, entitatea nu a respectat principiul prudenței, potrivit căruia evaluarea elementelor de activ trebuie realizată cu prudență, luându-se în considerare toate ajustările pentru deprecierea valorii activelor, inclusiv în cazul creanțelor cu risc ridicat de neîncasare ².

2. a) În anul 2024, la nivelul ordonatorului principal de credite au fost recepționate patru obiective de investiții a căror valoare (15.937.431 lei) nu a fost reflectată în evidența contabilă a entității ca active fixe și implicit, nici în situațiile financiare aferente anului 2024, contrar reglementărilor contabile în vigoare privind înregistrarea elementelor patrimoniale la momentul dobândirii sau recepției acestora.

b) În anul 2024, la nivelul entității subordonate *Liceul de Artă Gheorghe Tătărescu* a fost recepționat un obiectiv de investiții a cărui valoare (8.743.366 lei) nu a fost reflectată în evidența contabilă a entității ca active fixe și implicit, nici în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024, contrar prevederilor legale privind înregistrarea elementelor patrimoniale la data dobândirii dreptului de proprietate sau a punerii în funcțiune ³.

3) În urma analizei efectuate de echipa de audit asupra creanțelor rezultate din chirii, utilități și cheltuieli de judecată restante la data de 31.12.2024, s-au constatat deficiențe semnificative în activitatea de gestionare și recuperare a acestora, cu impact direct asupra eficienței activității instituției și asupra veniturilor bugetului local.

2. 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, pct. 2.8 lit. b) și c) ale Cap. II, pct. 3.3.3 și pct. 3.4 ale Cap. III din ANEXĂ.
3. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1) și 3 și art. 6;

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, pct. 1.2.3 din Cap. III din ANEXĂ.

Verificările au evidențiat lipsa unei colaborări operative și eficiente între compartimentele juridic, administrarea patrimoniului și executare silită. Astfel, în unele cazuri, titlurile executorii emise de instanțele de judecată au fost transmise cu întârziere de către compartimentul juridic către compartimentul de executare silită, iar în alte situații, deși documentele au fost transmise, nu a fost confirmată primirea acestora – aspect care a condus la neinițierea măsurilor de executare silită. De asemenea, s-au constatat cazuri în care, deși primirea sentințelor a fost confirmată, măsurile de executare au fost întreprinse cu întârziere, fiind emise somații la intervale mai mari de un an de la data primirii hotărârilor definitive.

Totodată, au fost identificate situații în care entitatea nu a inițiat demersurile necesare pentru recuperarea cheltuielilor judiciare sau extrajudiciare stabilite prin hotărâri judecătorești favorabile și definitive.

Aceste disfuncționalități reflectă deficiențe în sistemul intern de comunicare și control între compartimentele implicate, afectând eficiența procesului de recuperare a creanțelor prin executare silită și generând riscul prescrierii dreptului de a solicita executarea silită, cu consecințe negative asupra veniturilor bugetului local ⁴.

4) În cursul anului 2024, ordonatorul terțiar de credite – Teatrul Municipal *Mr. Gh. Pastia* Focșani – a contractat și achitat lucrări de reparații curente care nu au fost executate în totalitate. Valoarea lucrărilor facturate și achitate, dar neefectuate, este de 28.695 lei (inclusiv TVA). Pentru această sumă au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 2.009 lei.

Suma reprezentând prejudiciul creat bugetului local, în valoare totală de 30.704 lei (inclusiv majorările de întârziere), a fost recuperată integral pe parcursul desfășurării misiunii de audit ⁵.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat niciun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea *C – Baza pentru opinia CU REZERVA*.

4. OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1);
OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 10 *Supravegherea* și Standardul 12 *Informarea și comunicarea*;
Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 7;
Procedura operațională PO SJC 03;
Fișele de post de la compartimentul juridic, punctul 9 - atribuții stabilite;
Fișele de post de la compartimentul patrimoniu, punctul 4 - atribuții stabilite.
5. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (1) și art. 51 alin. (3);
OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 5.

F. Alte aspecte

1) Pentru realizarea creanțelor bugetului local cu termene de plată scadente până la data de 31.12.2024, reflectate în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*, în sumă de 42.448.887 lei, nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, nu au fost realizate analize individuale pentru contribuabilii persoane juridice declarați insolvari, în vederea atragerii răspunderii solidare, acolo unde se impune, conform procedurii aprobate prin *OMDLPA nr. 431 / 07.04.2022*.

Totodată, din interogarea aplicației informatice utilizate pentru evidența creanțelor bugetare a rezultat că, la data de 31.12.2024, erau menținute în evidență creanțe fiscale în sumă totală de 23.531.233 lei, cu termene scadente mai vechi de 5 ani (anterioare datei de 01.01.2019), depășind astfel termenul legal de prescripție al dreptului de a solicita executarea silită ⁶.

2) În cazul a 18 contribuabili (persoane juridice) radiati din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Vrancea, s-a constatat menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATM Focșani a unor creanțe bugetare în sumă totală de 2.422.921 lei, pentru care nu a fost atrasă răspunderea altor persoane ⁷.

3) În urma analizei efectuate asupra concordanței dintre evidența fiscală și evidența contabilă a creanțelor bugetare aferente contribuabililor pentru care a fost declarată starea de insolvaritate, s-au constatat neconcordanțe în valoare totală de 292.820 lei.

Astfel, valoarea creanțelor aferente debitorilor declarați insolvari, reflectată în evidența fiscală, este de 5.492.981 lei, în timp ce soldul contului extrabilanțier 8058 *Creanțe pentru care s-a constatat starea de insolvaritate a debitorului*, la data de 31.12.2024, este de 5.785.801 lei ⁸.

6. *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, art. 22, art. 25, art. 26, art. 152 și art. 220(1) și (11);

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23(2), lit. b); *OMDLPA nr. 431/07.04.2022* privind aprobarea Procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 25 și 26 din *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*.

7. *Legea contabilității nr. 82 /1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1) și art. 9;

Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, art. 266, alin. (4);

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. I, pct. 1.4.1. *Documente justificative-prevederi generale* și Cap. XI *Contabilitatea operațiunilor cu bugetul local*.

8. *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1) și art. 9.

4) Datele înregistrate în evidența contabilă a UATM Focșani nu corespund cu cele reflectate în evidența fiscală. Astfel, soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*, înregistrat la finele exercițiului bugetar 2024 la valoarea de 42.448.887 lei, nu concordă cu soldul creanțelor înscrise în *lista de rămășiță* întocmită la aceeași dată, în valoare de 42.162.687 lei, rezultând o diferență de 286.200 lei ⁹.

5) Pornind de la evidența fiscală a creanțelor bugetare, echipa de audit a efectuat o analiză documentară asupra bazei de date care conține informații privind punctele de lucru și sediile agenților economici înregistrați pe raza Municipiului Focșani.

În urma verificărilor, s-a constatat existența a șase puncte de lucru și a unui sediu social declarate de persoane juridice, care figurează eronat în evidența fiscală a entității la categoria de impozitare aferentă clădirilor rezidențiale deținute de persoane fizice, contrar destinației reale a imobilelor ¹⁰.

6) În urma inspecției efectuate în teren împreună cu reprezentanții entității, au fost identificate clădiri și terenuri neîngrijite, situate în intravilanul Municipiului Focșani, care nu figurează în evidența fiscală cu aplicarea cotei majorate de impozitare, conform prevederilor legale în vigoare privind impozitarea proprietăților neîngrijite ¹¹.

7) În urma analizei informațiilor cuprinse în *Registrul de evidență a autorizațiilor de construire* emise în perioada 2018–2021, s-a constatat că, pentru patru contribuabili, entitatea nu a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pe clădiri aferent construcțiilor noi realizate, contrar prevederilor legale ¹².

8) Din analiza operațiunilor privind plățile efectuate pentru bunuri și servicii, s-a constatat că, în cursul anului 2024, Clubul Sportiv Municipal Focșani 2007 (CSM Focșani 2007), în calitate de ordonator terțiar de credite al UATM Focșani, a efectuat plăți în sumă totală de 13.423 lei către un prestator de servicii de transport persoane, din fondurile aferente capitolului bugetar 67 (articolul 20.01.03 *Încălzit, iluminat, forță motrică*), fără ca virarea de credite să fi fost autorizată de ordonatorul principal de credite anterior angajării cheltuielii, contrar prevederilor legale privind disciplina bugetară.

9. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1) și art. 9.

10. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 458;
Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 7.

11. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 489, alin. (5)-(8);
HG nr. 1/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, Titlul IX, punctul 168;
Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 7;

HCL Focșani nr. 393/2016 privind aprobarea criteriilor de încadrare a imobilelor situate în Municipiul Focșani în categoria clădirilor și terenurilor neîngrijite;

Dispoziția de primar nr. 463/2020 privind constituirea comisiei pentru efectuarea controalelor în vederea identificării imobilelor (terenuri și clădiri) neîngrijite aflate în intravilanul Municipiului Focșani.

12. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 461 alin. (1) - (4) și art. 490;

HG nr. 1/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, Titlul IX, pct.54, 56 și 57.

Pentru nerespectarea condițiilor impuse de *art. 49 alin. (5) și art. 26 alin. (3) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale*, în ceea ce privește efectuarea acestei plăți, entitatea auditată a fost sancționată contravențional cu amendă, fapta constituind contravenție conform *art. 78 alin. (1) lit. b) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare. Amenda a fost achitată de CSM Focșani 2007 în timpul misiunii de audit și recuperată ulterior de la persoana cu atribuții din cadrul entității ¹³.

9) La nivelul ordonatorului terțiar de credite CSM Focșani 2007, s-a constatat nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prevăzut de cadrul general de raportare financiară aplicabil instituțiilor publice.

Astfel, au fost identificate următoarele situații de nerespectare a principiului separării exercițiului:

- în cursul anului 2024 au fost înregistrate în conturile de cheltuieli curente, servicii de transport pentru sportivi în valoare de 97.939 lei, precum și servicii de cazare și masă în cuantum de 4.000 lei, deși aceste servicii au fost prestate și facturate de executant în exercițiul financiar anterior;
- nu a fost înregistrată în evidența contabilă a anului 2024 o factură în valoare de 110.186 lei, reprezentând servicii de întreținere a gazonului, emise de furnizor în luna decembrie 2024;
- în anul 2024 au fost înregistrate și plătite în conturile de cheltuieli curente, sume în valoare de 23.000 lei, reprezentând drepturi cuvenite sportivilor conform contractelor de activitate sportivă, aferente exercițiului financiar anterior ¹⁴.

G. Bună guvernanță

Sistemul de control intern managerial a fost implementat parțial și formal, fiind identificate următoarele deficiențe și neconformități:

1) În urma analizei documentelor justificative aferente plății serviciilor de pază, operațiune selectată în eșantionul *Cheltuieli cu bunuri și servicii* și efectuată de ordonatorul terțiar de credite Direcția de Dezvoltare Servicii Publice Focșani (DDSP), s-au constatat deficiențe privind documentele care atestă realitatea serviciilor prestate.

Astfel, pontajul care stă la baza justificării serviciului de pază nu conține mențiuni privind numele și prenumele persoanelor care l-au întocmit și avizat, precum și un număr de ordine atribuit de emitent, încălcând cerințele minimale pentru un document justificativ.

13. Legea 273 /2006, privind finanțele publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 26 alin. (3) și art. 49 alin. (5);

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, Anexa nr. 1, pct. 1 *Angajarea*.

14. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 și art. 9; 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. 2.7.1.1. Principii contabile.

Totodată, deși conform planurilor de pază și documentelor puse la dispoziție de entitate unele dintre obiectivele incluse în contract beneficiază de monitorizare video, nu au fost prezentate documente care să ateste că în etapa de lichidare a cheltuielii persoana responsabilă cu acordarea vizei *Bun de plată* a verificat realitatea serviciului prestat, inclusiv prin consultarea imaginilor înregistrate, conform obligațiilor procedurale privind controlul financiar preventiv¹⁵.

2) În urma analizei documentelor justificative care au stat la baza plății facturilor nr. 219/26.02.2024 și nr. 220/05.03.2024, emise de societatea prestatoare XXXXX către beneficiarul DDSP Focșani, reprezentând *servicii de întreținere a spațiilor verzi*, s-a constatat că suprafețele înscrise în documentele de plată și acceptate de beneficiar nu au fost determinate pe baza unor măsurători efectuate în teren de către reprezentanții entității, ci au fost preluate din măsurători vechi, neactualizate, existente în evidențele interne ale DDSP Focșani ¹⁶.

3) În cursul anului 2024, la nivelul ordonatorului terțiar de credite CSM Focșani 2007 au fost efectuate plăți în valoare totală de 166.502 lei către un operator de transport persoane, în baza unui contract încheiat în anul 2023, pentru care autoritatea contractantă nu a determinat valoarea estimată a achiziției și nu a notificat/publicat procedura în sistemul electronic de achiziții publice (SICAP), încălcând principiul transparenței prevăzut de *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*.

Pentru nerespectarea condițiilor impuse de *art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, în ceea ce privește realizarea acestei achiziții, entitatea auditată a fost sancționată contravențional cu amendă, fapta constituind contravenție conform *art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare. Amenda a fost achitată de CSM Focșani 2007 în timpul misiunii de audit și recuperată ulterior de la persoana cu atribuții din cadrul entității ¹⁷.

4) Din analiza documentelor aferente categoriei *Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR*, s-a constatat că la nivelul entității nu au fost întocmite rapoarte de activitate individuale de către membrii echipelor de implementare, care să descrie detaliat activitățile desfășurate zilnic și să evidențieze numărul de ore lucrate pentru fiecare proiect.

15. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (1); OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

16. OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, pct. IV, Standardul 10 – Supravegherea;

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

Lipsa acestor documente justificative conduce la imposibilitatea corelării pontajelor lunare cu activitățile efectiv realizate și afectează premisa asigurării unei gestiuni financiare corespunzătoare, desfășurate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență ¹⁸.

5) Ca urmare a evaluării modului de implementare a sistemului de control intern managerial (SCIM) la nivelul UATM Focșani, s-a constatat că au fost întreprinse măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării acestuia. Astfel, conducerea entității a definit obiectivele generale, a identificat resursele necesare, a îmbunătățit sistemul informațional și a elaborat proceduri documentate care reglementează principalele activități derulate.

Cu toate acestea, au fost identificate o serie de deficiențe privind documentarea, implementarea și monitorizarea componentelor sistemului de control intern managerial, după cum urmează:

La nivelul aparatului de specialitate al primarului

- nu a fost elaborată o procedură operațională privind comasarea prin absorbire/divizare sau dizolvare a instituțiilor publice, deși în anul 2023 au avut loc procese de fuziune între instituții subordonate, conform HCL nr. 499/14.12.2023 și HCL nr. 509/27.12.2023;
- inventarierea efectuată de instituțiile implicate în procesele de comasare nu au fost aprobate de ordonatorul principal de credite, contrar prevederilor legale;
- nu a fost implementată Procedura operațională PO-SJC-03 privind activitatea compartimentului juridic;
- controalele interne privind înregistrarea în contabilitate a obiectivelor de investiții recepționate nu au funcționat eficient, contrar prevederilor procedurii PO-SI-02 Recepția lucrărilor de investiții.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite – Teatrul Municipal „Maior Gheorghe Pastia” Focșani

- nu au fost elaborate proceduri de lucru pentru domenii esențiale precum: consilierea etică, gestionarea și raportarea abaterilor, promovarea personalului, delegarea atribuțiilor, reconcilierea datelor contabile, reorganizarea instituției și actualizarea fișelor de post;
- procedurile existente la decembrie 2023 nu au fost actualizate conform modificărilor structurale intervenite ulterior;
- nu au fost implementate procedurile operaționale privind ALOP (angajare, lichidare, ordonanțare, plată) și CFPP (control financiar preventiv propriu);
- obiectivele specifice la nivelul compartimentelor nu au fost definite și monitorizate corespunzător;
- activitățile planificate pentru atingerea obiectivelor nu sunt corelate cu resursele, termenele și responsabilitățile aferente.

¹⁸. OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5; OSGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Anexa 1, pct. IV, Standardul 10 – *Supravegherea*.

Neformalizarea procedurilor de lucru și neactualizarea acestora generează lipsa unei delimitări clare a responsabilităților, riscul apariției de erori, interpretări eronate ale prevederilor legale și dificultăți în monitorizarea performanței operaționale.

Evaluarea mediului de control intern a relevat că, deși activitățile de control sunt proiectate pentru a preveni și detecta erori, implementarea lor a fost doar parțială, ceea ce diminuează eficacitatea sistemului.

Evaluarea auditului intern

În ceea ce privește activitatea de audit intern:

La nivelul UATM Focșani este organizat un compartiment de audit public intern, aflat în subordinea directă a primarului, prevăzut cu trei posturi, din care unul neocupat. Vacantarea postului afectează capacitatea de acoperire a tuturor domeniilor și generează un risc asupra bunei guvernante la nivelul entității și al instituțiilor subordonate.

Deși au fost realizate 16 misiuni de audit în anul 2024, domenii esențiale precum cheltuielile de capital și achizițiile publice nu au fost incluse în planul anual de audit, nefiind asigurată auditarea completă a activităților cel puțin o dată la patru ani, conform prevederilor legale.

De asemenea, la nivelul entităților subordonate, nu toate structurile de audit public intern au fost funcționale pe parcursul exercițiului financiar, fapt care a limitat eficiența sistemului de control intern managerial la nivelul întregii structuri subordonate.

Totodată, în anul 2024, la nivelul ordonatorului principal de credite nu au fost auditate domenii esențiale precum cheltuielile de capital și achizițiile publice, ceea ce denotă o acoperire parțială a activităților prevăzute în legislația specifică.

În aceste condiții, nu este asigurată auditarea, cel puțin o dată la patru ani, a tuturor activităților obligatorii potrivit dispozițiilor legale, situație determinată de subdimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Municipiului Focșani.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

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

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

Director,



22352\19.03.2026

CAMERA DE CONTURI
VRANCEA

Scrisoare către conducere,

Către,

**Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Focșani
D-lui Primar Cristi-Valentin MISĂILĂ**

Stimate domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Focșani (UATM Focșani)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

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

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate, răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 În evidența contabilă a UATM Focșani nu sunt înregistrate ajustări pentru pierderile de valoare aferente creanțelor reflectate în contul 464 Creanțe ale bugetului local, respectiv pentru creanțele incerte cu o probabilitate redusă de încasare, provenind de la debitori aflați în insolvență, faliment sau declarați insolvabili. Potrivit evidenței fiscale, la data de 31.12.2024, din totalul creanțelor înregistrate în cuantum de 42.162.687 lei, suma de 16.242.961 lei reprezintă creanțe datorate de persoane fizice și juridice aflate în stare de insolabilitate, insolvență sau faliment. Prin neconstituirea ajustărilor corespunzătoare, contrar reglementărilor contabile în vigoare, entitatea nu a respectat principiul prudenței, potrivit căruia evaluarea elementelor de activ trebuie realizată cu prudență, luându-se în considerare toate ajustările pentru deprecierea valorii activelor, inclusiv în cazul creanțelor cu risc ridicat de neîncasare.	Activele curente prezentate în bilanț la 31.12.2024 au fost supraevaluate cu suma de 16.242.961 lei.	Către conducerea UATM Focșani: Analiza soldului creanțelor bugetare datorate de debitorii persoane fizice și juridice, evaluarea acestora la valoarea probabilă de încasare și înregistrarea ajustărilor pentru depreciere, acolo unde este cazul, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Termen: 30.06.2026
1.2 a) În anul 2024, la nivelul ordonatorului principal de credite au fost recepționate patru obiective de investiții a căror valoare (15.937.431 lei) nu a fost reflectată în evidența contabilă a entității ca active fixe și implicit, nici în situațiile financiare aferente anului 2024, contrar reglementărilor contabile în vigoare privind înregistrarea elementelor patrimoniale la momentul dobândirii sau recepției acestora. b) În anul 2024, la nivelul entității subordonate <i>Liceul de Artă Gheorghe Tătărescu</i> a fost recepționat un obiectiv de investiții a cărui valoare (8.743.366 lei) nu a fost reflectată în evidența contabilă a entității ca active fixe și implicit, nici în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024, contrar prevederilor legale privind înregistrarea elementelor patrimoniale la data dobândirii dreptului de proprietate sau a punerii în funcțiune.	Cheltuielile prezentate la 31.12.2024 în contul de rezultat patrimonial au fost subevaluate cu suma de 24.680.797 lei.	Către conducerea UATM Focșani și către conducerea Liceului de Artă Gheorghe Tătărescu Luarea măsurilor legale, pentru identificarea tuturor situațiilor similare celor constatate în timpul auditului, respectiv menținerea nejustificată în debitul contului 231 <i>Active fixe corporale în curs de execuție</i> a unor imobilizări corporale finalizate și recepționate, precum și înregistrarea acestora în conturile contabile corespunzătoare. Termen: 30.06.2026

1.3 În urma analizei efectuate de echipa de audit asupra creanțelor rezultate din chirii, utilități și cheltuieli de judecată restante la data de 31.12.2024, s-au constatat deficiențe semnificative în activitatea de gestionare și recuperare a acestora, cu impact direct asupra eficienței activității instituției și asupra veniturilor bugetului local. Verificările au evidențiat lipsa unei colaborări operative și eficiente între compartimentele juridic, administrarea patrimoniului și executare silită. Astfel, în unele cazuri, titlurile executorii emise de instanțele de judecată au fost transmise cu întârziere de către compartimentul juridic către compartimentul de executare silită, iar în alte situații, deși documentele au fost transmise, nu a fost confirmată primirea acestora – aspect care a condus la neinițierea măsurilor de executare silită. De asemenea, s-au constatat cazuri în care, deși primirea sentințelor a fost confirmată, măsurile de executare au fost întreprinse cu întârziere, fiind emise somații la intervale mai mari de un an de la data primirii hotărârilor definitive. Totodată, au fost identificate situații în care entitatea nu a inițiat demersurile necesare pentru recuperarea cheltuielilor judiciare sau extrajudiciare stabilite prin hotărâri judecătorești favorabile și definitive. Aceste disfuncționalități reflectă deficiențe în sistemul intern de comunicare și control între compartimentele implicate, afectând eficiența procesului de recuperare a creanțelor prin executare silită și generând riscul prescrierii dreptului de a solicita executarea silită, cu consecințe negative asupra veniturilor bugetului local.	Entitatea a fost lipsită de resursele financiare necesare finanțării acțiunilor prevăzute în bugetul local.	Către conducerea UATM Focșani: Se va extinde verificarea asupra întregii populații de creanțe provenite din închirieri, concesiuni, litigii, cheltuieli judiciare și extrajudiciare, în vederea identificării: – situațiilor de prescriere a dreptului de a solicita în instanță încuviințarea executării silite; – situațiilor de prescriere a dreptului de a cere executarea silită în baza titlurilor executorii definitive emise de instanțe. Totodată, se vor identifica eventualele responsabilități ale persoanelor care nu au dispus, în termenul legal de prescripție, măsurile necesare pentru exercitarea dreptului de executare silită, iar în cazurile în care se constată pierderea acestui drept, se vor stabili întinderea și se vor dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului produs bugetului local. De asemenea, se vor institui controale interne prin care conducerea entității să se asigure de respectarea circuitului informațional și a procedurilor operaționale aferente gestionării creanțelor, inclusiv prin analizarea oportunității implementării unor module suplimentare la sistemele informatice existente, care să faciliteze colaborarea între compartimentele implicate. Termen: 30.06.2026
--	--	--

1.4 În cursul anului 2024, ordonatorul terțiar de credite – Teatrul Municipal <i>Mr. Gh. Pastia</i> Focșani – a contractat și achitat lucrări de reparații curente care nu au fost executate în totalitate. Valoarea lucrărilor facturate și achitate, dar neefectuate, este de 28.695 lei (inclusiv TVA). Pentru această sumă au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 2.009 lei. Suma reprezentând prejudiciul creat bugetului local, în valoare totală de 30.704 lei (inclusiv majorările de întârziere), a fost recuperată integral pe parcursul desfășurării misiunii de audit.	Bugetul instituției a fost prejudiciat cu suma de 30.704 lei, prin efectuarea unor plăți fără contraprestație.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea Teatrului Municipal Mr. Gh. Pastia Focșani: - Identificarea tuturor operațiunilor similare care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate, constând în efectuarea unor plăți pentru reparații neexecutate, precum și luarea măsurilor legale pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare, a întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. - De asemenea, entitatea va întări controlul intern asupra activității de contractare, recepție și decontare a lucrărilor, prin verificarea efectivă a executării acestora înainte de aprobare la plată, stabilirea responsabilităților persoanelor implicate și implementarea unor proceduri care să prevină efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate. Termen: 30.06.2026
---	---	---

2. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Pentru realizarea creanțelor bugetului local cu termene de plată scadente până la data de 31.12.2024, reflectate în soldul contului 464 <i>Creanțe ale bugetului local</i>, în sumă de 42.448.887 lei, nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de <i>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i>, cu modificările și completările ulterioare. De	Supraevaluarea activelor curente; nerealizarea veniturilor prevăzute în bugetul local în cuantumul și la termenele prevăzute.	Către conducerea UATM Focșani: - aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de <i>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</i>, cu modificările și completările ulterioare, în vederea încasării creanțelor bugetare restante; - efectuarea de analize individuale asupra contribuabililor persoane juridice declarate insolabile și stabilirea oportunității atragerii răspunderii solidare, în condițiile procedurii aprobate prin OMDLPA nr. 431/07.04.2022;

asemenea, nu au fost realizate analize individuale pentru contribuabili persoane juridice declarați insolvăbili, în vederea atragerii răspunderii solidare, acolo unde se impune, conform procedurii aprobate prin <i>OMDLPA nr. 431 / 07.04.2022</i>. Totodată, din interogarea aplicației informatice utilizate pentru evidența creanțelor bugetare a rezultat că, la data de 31.12.2024, erau menținute în evidență creanțe fiscale în sumă totală de 23.531.233 lei, cu termene scadente mai vechi de 5 ani (anterioare datei de 01.01.2019), depășind astfel termenul legal de prescripție al dreptului de a solicita executarea silită.		- efectuarea unei analize amănunțite asupra creanțelor bugetare evidențiate analitic pe plătitori, cu termene de scadență mai vechi de cinci ani în cazul creanțelor fiscale și de trei ani pentru cele provenite din contracte de concesiune, prin inventarierea completă a acestora, în vederea: • identificării sumelor pentru care s-a prescris dreptul de a solicita executarea silită; • stabilirii responsabilităților persoanelor care nu au dispus, în termenul legal, măsurile de executare silită, urmând a fi recuperat prejudiciul creat bugetului local de la acestea, în condițiile legii. • scăderii din evidență a creanțelor prescrise, potrivit prevederilor legale aplicabile. - consolidarea colaborării între compartimentul juridic și cel de executare silită, pentru a asigura o gestionare coerentă și eficientă a creanțelor bugetului local; - implementarea unui mecanism periodic de raportare și monitorizare a creanțelor scadente, care să permită identificarea din timp a cazurilor cu risc ridicat de neîncasare. Termen: 30.06.2026
2.2 În cazul a 18 contribuabili (persoane juridice) radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Vrancea, s-a constatat menținerea nejustificată, în evidența fiscală și contabilă a UATM Focșani, a unor creanțe bugetare în sumă totală de 2.422.921 lei.	Supraevaluarea activelor curente cu suma de 2.422.921 lei.	Către conducerea UATM Focșani: Se recomandă analizarea situației tuturor contribuabililor radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Vrancea, în vederea identificării creanțelor bugetare nerecuperabile, a stabilirii cauzelor care au condus la menținerea nejustificată a acestora în evidențele fiscale și contabile, precum și a măsurilor legale care se impun. Entitatea va dispune: - scăderea din evidența fiscală și contabilă a creanțelor aferente contribuabililor care au încetat să existe din punct de vedere juridic, potrivit prevederilor legale aplicabile; - actualizarea permanentă a evidențelor fiscale în funcție de modificările operate în Registrul Comerțului, pentru a preveni menținerea înregistrărilor nejustificate;

		- implementarea unui mecanism intern de colaborare între compartimentul fiscal și cel juridic, în vederea monitorizării contribuabililor aflați în proceduri de insolvență sau lichidare, până la finalizarea acestora. Termen: 30.06.2026
2.3 În urma analizei efectuate asupra concordanței dintre evidența fiscală și evidența contabilă a creanțelor bugetare aferente contribuabililor pentru care a fost declarată starea de insolabilitate, s-au constatat neconcordanțe în valoare totală de 292.820 lei. Astfel, valoarea creanțelor aferente debitorilor declarați insolabili, reflectată în evidența fiscală, este de 5.492.981 lei, în timp ce soldul contului extrabilanțier 8058 <i>Creanțe pentru care s-a constatat starea de insolabilitate a debitorului</i>, la data de 31.12.2024, este de 5.785.801 lei.	Situațiile financiare anuale întocmite de entitate nu reflectă o imagine fidelă cu privire la creanțele entității.	Către conducerea UATM Focșani: Se recomandă efectuarea unei analize detaliate asupra tuturor creanțelor bugetare aferente contribuabililor declarați insolabili, în vederea corelării datelor din evidența fiscală cu cele din evidența contabilă, astfel încât soldurile să reflecte situația reală și exactă a creanțelor. Entitatea va dispune: - identificarea cauzelor care au determinat apariția diferențelor dintre evidențele fiscale și cele contabile; - operarea corecțiilor necesare în contul extrabilanțier 8058 și în evidența fiscală, cu respectarea prevederilor legale privind reflectarea creanțelor declarate insolabile; - instituirea unui mecanism permanent de reconciliere periodică între evidența fiscală și contabilă, pentru prevenirea apariției unor astfel de neconcordanțe pe viitor. Termen: 30.06.2026
2.4 Datele înregistrate în evidența contabilă a UATM Focșani nu corespund cu cele reflectate în evidența fiscală. Astfel, soldul contului 464 <i>Creanțe ale bugetului local</i>, înregistrat la finele exercițiului bugetar 2024 la valoarea de 42.448.887 lei, nu concordă cu soldul creanțelor înscrise în lista de rămasășiță întocmită la aceeași dată, în valoare de 42.162.687 lei, rezultând o diferență de 286.200 lei.	Situațiile financiare anuale întocmite de entitate nu reflectă o imagine fidelă cu privire la creanțele entității.	Către conducerea UATM Focșani: Se recomandă efectuarea unei verificări complete asupra concordanței dintre evidența contabilă și evidența fiscală a creanțelor bugetului local, în vederea identificării cauzelor care au generat diferența de 286.200 lei și a corectării înregistrărilor neconforme. Totodată, entitatea va efectua reconcilierea soldurilor contabile cu datele din lista de rămasășiță. Termen: 30.06.2026
2.5 Pornind de la evidența fiscală a creanțelor bugetare, echipa de audit a efectuat o analiză documentară asupra bazei de date care conține informații privind punctele de lucru	Situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției	Către conducerea UATM Focșani: Se recomandă efectuarea inspecției în teren pentru cele șapte cazuri identificate în urma verificărilor documentare, privind încadrarea eronată a clădirilor deținute de contribuabili, în

și sediile agenților economici înregistrați pe raza municipiului Focșani. În urma verificărilor, s-a constatat existența a șase puncte de lucru și a unui sediu social declarate de persoane juridice, care figurează eronat în evidența fiscală a entității la categoria de impozitare aferentă clădirilor rezidențiale deținute de persoane fizice, contrar destinației reale a imobilelor.	financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată cu privire la stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.	vederea stabilirii situației reale de fapt și a încadrării fiscale corespunzătoare. Se recomandă efectuarea verificărilor necesare asupra încadrării fiscale a tuturor clădirilor utilizate de agenții economici pe raza municipiului Focșani, în vederea corectării erorilor de clasificare constatate și a stabilirii corecte a impozitelor datorate bugetului local. Entitatea va dispune: - reclasificarea imobilelor identificate ca fiind încadrate eronat la categoria de clădiri rezidențiale; - calcularea și stabilirea diferențelor de impozit aferente perioadelor anterioare, potrivit destinației reale a clădirilor; - actualizarea bazei de date fiscale, astfel încât informațiile privind contribuabilii persoane juridice să reflecte corect categoria de impozitare; - implementarea unui control intern periodic privind concordanța dintre datele declarate de contribuabili și evidențele din teren. Termen: 30.06.2026
2.6 În urma inspecției efectuate în teren împreună cu reprezentanții entității, au fost identificate clădiri și terenuri neîngrijite, situate în intravilanul Municipiului Focșani, care nu figurează în evidența fiscală cu aplicarea cotei majorate de impozitare, conform prevederilor legale în vigoare privind impozitarea proprietăților neîngrijite.	Subevaluarea activelor curente ale entității.	Către conducerea UATM Focșani: - identificarea și actualizarea în evidența fiscală a tuturor clădirilor și terenurilor neîngrijite situate pe raza Municipiului Focșani, în conformitate cu prevederile art. 489 alin. (5) din Codul fiscal și ale Hotărârii Consiliului Local privind stabilirea nivelului de majorare a impozitelor; - stabilirea și înregistrarea obligațiilor fiscale aferente, prin emiterea deciziilor de impunere corespunzătoare; - monitorizarea periodică a situației clădirilor și terenurilor, în colaborare cu compartimentul urbanism și poliția locală, pentru a asigura aplicarea unitară și corectă a prevederilor legale; - implementarea unui mecanism de comunicare și verificare între compartimentul de specialitate și contribuabili, pentru prevenirea unor situații similare în viitor. Termen: 30.06.2026

2.7 În urma analizei informațiilor cuprinse în <i>Registrul de evidență a autorizațiilor de construire</i> emise în perioada 2018–2021, s-a constatat că, pentru patru contribuabili, entitatea nu a stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pe clădiri aferent construcțiilor noi realizate, contrar prevederilor legale.	Subevaluarea activelor curente ale entității.	Către conducerea UATM Focșani: Se recomandă luarea măsurilor necesare pentru stabilirea, evidențierea și încasarea impozitului pe clădiri aferent construcțiilor noi realizate de contribuabilii identificați, conform prevederilor legale aplicabile. Entitatea va dispune: - verificarea autorizațiilor de construire emise în vederea identificării construcțiilor finalizate pentru care nu s-a stabilit impozitul pe clădiri; - stabilirea impozitelor datorate și calcularea accesoriilor aferente (majorări și penalități de întârziere); - actualizarea evidenței fiscale în funcție de situația reală a construcțiilor existente; - instituirea unui mecanism de colaborare între compartimentul urbanism și compartimentul fiscal, pentru transmiterea operativă a informațiilor privind clădirile nou edificate. Termen: 30.06.2026
2.8 Din analiza operațiunilor privind plățile efectuate pentru bunuri și servicii, s-a constatat că, în cursul anului 2024, <i>Clubul Sportiv Municipal Focșani 2007 (CSM Focșani 2007)</i>, în calitate de ordonator terțiar de credite al UATM Focșani, a efectuat plăți în sumă totală de 13.423 lei către un prestator de servicii de transport persoane, din fondurile aferente capitolului bugetar 67 (articolul 20.01.03 <i>Încălzit, iluminat, forță motrică</i>), fără ca virarea de credite să fi fost autorizată de ordonatorul principal de credite anterior angajării cheltuielii, contrar prevederilor legale privind disciplina bugetară. Pentru nerespectarea condițiilor impuse de art. 49 alin. (5) și art. 26 alin. (3) din <i>Legea 273/2006 privind finanțele publice locale</i>, în ceea ce privește efectuarea acestei plăți, entitatea auditată a fost	Situațiile financiare întocmite de entitate (Cont de execuție cheltuieli) nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată în anul 2024.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea CSM Focșani 2007: Se recomandă respectarea strictă a prevederilor legale privind virările de credite, prin asigurarea autorizării prealabile de către ordonatorul principal de credite, conform competențelor stabilite de <i>Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006</i>. Entitatea va dispune: - instruirea personalului cu atribuții în domeniul financiar-contabil și bugetar privind condițiile legale de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; - implementarea unui control intern suplimentar care să prevină efectuarea de plăți din alte articole bugetare decât cele aprobate; Termen: 30.06.2026

sanctionată contravențional cu amendă, fapta constituind contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. b) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Amenda a fost achitată de CSM Focșani 2007 în timpul misiunii de audit și recuperată ulterior de la persoana cu atribuții din cadrul entității.		
2.9 La nivelul ordonatorului terțiar de credite CSM Focșani 2007, s-a constatat nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prevăzut de cadrul general de raportare financiară aplicabil instituțiilor publice. Astfel, au fost identificate următoarele situații de nerespectare a principiului separării exercițiului: - în cursul anului 2024 au fost înregistrate în conturile de cheltuieli curente, servicii de transport pentru sportivi în valoare de 97.939 lei, precum și servicii de cazare și masă în cuantum de 4.000 lei, deși aceste servicii au fost prestate și facturate de executant în exercițiul financiar anterior; - nu a fost înregistrată în evidența contabilă a anului 2024 o factură în valoare de 110.186 lei, reprezentând servicii de întreținere a gazonului, emise de furnizor în luna decembrie 2024; - în anul 2024 au fost înregistrate și plătite în conturile de cheltuieli curente, sume în valoare de 23.000 lei, reprezentând drepturi cuvenite sportivilor conform contractelor de activitate sportivă, aferente exercițiului financiar anterior.	Situațiile financiare întocmite de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată în anul 2024.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea CSM Focșani 2007: Se recomandă respectarea principiului separării exercițiilor financiare, prin asigurarea înregistrării cheltuielilor în exercițiul financiar căruia acestea îi sunt aferente, indiferent de momentul plății. Entitatea va dispune: - înregistrarea în contabilitatea exercițiului corespunzător a facturilor emise și primite pentru serviciile prestate sau bunurile livrate; - instituirea unui control intern asupra respectării regulilor de închidere a exercițiului financiar, astfel încât să fie evitate înregistrările eronate între exerciții; - instruirea personalului din compartimentul financiar-contabil privind aplicarea corectă a principiilor contabile generale prevăzute de Legea nr. 82/1991 și de OMFP nr. 1917/2005. Termen: 30.06.2026

3. Observații de audit aferente bunei guvernanțe

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 În urma analizei documentelor justificative aferente plății serviciilor de pază, operațiune selectată în eșantionul <i>Cheltuieli cu bunuri și servicii</i> și efectuată de ordonatorul terțiar de credite <i>Direcția de Dezvoltare Servicii Publice Focșani</i>, s-au constatat deficiențe privind documentele care atestă realitatea serviciilor prestate. Astfel, pontajul care stă la baza justificării serviciului de pază nu conține mențiuni privind numele și prenumele persoanelor care l-au întocmit și avizat, precum și un număr de ordine atribuit de emitent, încălcând cerințele minimale pentru un document justificativ. Totodată, deși conform planurilor de pază și documentelor puse la dispoziție de entitate unele dintre obiectivele incluse în contract beneficiază de monitorizare video, nu au fost prezentate documente care să ateste că, în etapa de lichidare a cheltuielii, persoana responsabilă cu acordarea vizei <i>Bun de plată</i> a verificat realitatea serviciului prestat, inclusiv prin consultarea imaginilor înregistrate, conform obligațiilor procedurale privind controlul financiar preventiv.	Nu s-au luat toate măsurile prin care să se asigure că s-a realizat o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și administrarea fondului public.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea DDSP Vrancea: Se recomandă: - solicitarea, pentru fiecare obiectiv în parte, a documentelor justificative care să permită identificarea nominală a agenților de pază implicați în prestarea serviciilor; - analizarea oportunității dotării tuturor obiectivelor prevăzute în contract cu sisteme de monitorizare video, în scopul eficientizării activității de control asupra realității și calității serviciilor prestate; - actualizarea procedurilor interne de lucru, prin instituirea unor controale formalizate de certificare a serviciilor de pază, inclusiv prin validarea pontajelor în urma consultării înregistrărilor video disponibile în sistemele de monitorizare. Termen: 30.06.2026
3.2 În urma analizei documentelor justificative care au stat la baza plății facturilor nr. 219/26.02.2024 și nr. 220/05.03.2024, emise de societatea prestatoare XXXXX către beneficiarul <i>DDSP Focșani</i>, reprezentând servicii de întreținere a spațiilor verzi, s-a constatat că suprafețele înscrise în documentele de plată și acceptate de beneficiar nu au fost determinate pe baza unor măsurători efectuate în teren de către reprezentanții entității, ci au fost preluate din măsurători vechi, neactualizate, existente în evidențele interne ale <i>DDSP Focșani</i>.	Nu s-au luat toate măsurile prin care să se asigure că s-a realizat o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și administrarea fondului public.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea DDSP Vrancea: Entitatea va asigura verificarea efectivă, în teren, a serviciilor de întreținere a spațiilor verzi prestate de operatorii contractați, anterior aprobării la plată, prin efectuarea măsurărilor reale de către reprezentanții proprii și prin actualizarea periodică a evidențelor privind suprafețele aferente fiecărui obiectiv. Totodată, se vor completa procedurile interne astfel încât aprobarea plăților să se realizeze numai pe baza documentelor justificative întocmite pe baza

		constatărilor din teren, stabilindu-se responsabilități clare pentru persoanele care validează și avizează documentele fără verificarea efectivă a serviciilor prestate. Termen: 30.06.2026
3.3 În cursul anului 2024, la nivelul ordonatorului terțiar de credite <i>CSM Focșani 2007</i> au fost efectuate plăți în valoare totală de 166.502 lei către un operator de transport persoane, în baza unui contract încheiat în anul 2023, pentru care autoritatea contractantă nu a determinat valoarea estimată a achiziției și nu a notificat/publicat procedura în sistemul electronic de achiziții publice (SICAP), încălcând principiul transparenței prevăzut de <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>. Pentru nerespectarea condițiilor impuse de <i>art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, în ceea ce privește realizarea acestei achiziții, entitatea auditată a fost sancționată contravențional cu amendă, fapta constituind contravenție conform <i>art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare. Amenda a fost achitată de <i>CSM Focșani 2007</i> în timpul misiunii de audit și recuperată ulterior de la persoana cu atribuții din cadrul entității	Nu s-au luat toate măsurile prin care să se asigure că s-a realizat o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și administrarea fondului public.	Către conducerea UATM Focșani și conducerea CSM Focșani 2007: Se recomandă respectarea prevederilor legale privind organizarea și derularea achizițiilor publice, prin asigurarea determinării prealabile a valorii estimate a contractelor și publicarea în SICAP a procedurilor aplicabile, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 98/2016. Entitatea va dispune: - instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice privind aplicarea principiilor transparenței și tratamentului egal; - implementarea unui mecanism intern de verificare a documentațiilor de achiziție, astfel încât toate contractele de servicii să fie inițiate numai după estimarea valorii și parcurgerea procedurilor legale; Termen: 30.06.2026
3.4 Din analiza documentelor aferente categoriei <i>Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR</i>, s-a constatat că la nivelul entității nu au fost întocmite rapoarte de activitate individuale de către membrii echipelor de implementare, care să descrie detaliat activitățile desfășurate zilnic și să evidențieze numărul de ore lucrate pentru fiecare proiect. Lipsa acestor documente justificative conduce la imposibilitatea corelării pontajelor lunare cu activitățile efectiv realizate și afectează	Nu s-au luat toate măsurile prin care să se asigure că s-a realizat o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și administrarea fondului public.	Către conducerea UATM Focșani: Actualizarea procedurilor operaționale privind modul de derulare a proiectelor finanțate din fonduri europene, prin introducerea în conținutul acestora a unor prevederi referitoare la cuantificarea orelor de activitate înscrise lunar în pontajele care stau la baza acordării sporului salarial specific, pentru fiecare salariat.

premise asigurării unei gestiuni financiare corespunzătoare, desfășurate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență.		Această măsură este necesară întrucât, în etapa de lichidare din cadrul procesului ALOP, există obligația legală de a confirma realitatea activităților prestate. Totodată, ordonatorul de credite are responsabilitatea de a asigura o gestiune financiară corespunzătoare, desfășurată cu respectarea principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență. Termen: 30.06.2026
3.5 Ca urmare a evaluării modului de implementare a sistemului de control intern managerial (SCIM) la nivelul UATM Focșani, s-a constatat că au fost întreprinse măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării acestuia. Astfel, conducerea entității a definit obiectivele generale, a identificat resursele necesare, a îmbunătățit sistemul informațional și a elaborat proceduri documentate care reglementează principalele activități derulate. Cu toate acestea, au fost identificate o serie de deficiențe privind documentarea, implementarea și monitorizarea componentelor sistemului de control intern managerial, după cum urmează: <i>La nivelul aparatului de specialitate al primarului:</i> - nu a fost elaborată o procedură operațională privind comasarea prin absorbire/divizare sau dizolvare a instituțiilor publice, deși în anul 2023 au avut loc procese de fuziune între instituții subordonate, conform HCL nr. 499/14.12.2023 și HCL nr. 509/27.12.2023; - inventarierea efectuată de instituțiile implicate în procesele de comasare nu au fost aprobate de ordonatorul principal de credite, contrar prevederilor legale; - nu a fost implementată Procedura operațională PO-SJC-03 privind activitatea compartimentului juridic;	Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor și administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	Către conducerea UATM Focșani și a Teatrului Municipal Maior Gheorghe Pastia Focșani: În vederea asigurării funcționării eficiente a sistemului de control intern managerial, sunt necesare următoarele activități: - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind comasarea prin absorbire/divizare sau dizolvare a instituțiilor publice, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la subordonate; - implementarea, în totalitate, a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Vrancea cu ocazia misiunilor de audit financiar anterioare; - elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru cu privire la ajustările în contabilitate pentru deprecierea creanțelor cu probabilitate redusă de încasare; - implementarea efectivă a Procedurii operaționale PO-SJC-03 privind activitatea compartimentului juridic din cadrul entității, pentru eliminarea disfuncțiilor identificate cu privire la circuitul documentelor în cadrul

- controalele interne privind înregistrarea în contabilitate a obiectivelor de investiții recepționate nu au funcționat eficient, contrar prevederilor procedurii PO-SI-02 <i>Recepția lucrărilor de investiții</i>. <i>La nivelul ordonatorului terțiar de credite – Teatrul Municipal Maior Gheorghe Pastia Focșani:</i> - nu au fost elaborate proceduri de lucru pentru domenii esențiale precum: consilierea etică, gestionarea și raportarea abaterilor, promovarea personalului, delegarea atribuțiilor, reconcilierea datelor contabile, reorganizarea instituției și actualizarea fișelor de post; - procedurile existente la decembrie 2023 nu au fost actualizate conform modificărilor structurale intervenite ulterior; - nu au fost implementate procedurile operaționale privind ALOP (angajare, lichidare, ordonanțare, plată) și CFPP (control financiar preventiv propriu); - obiectivele specifice la nivelul compartimentelor nu au fost definite și monitorizate corespunzător; - activitățile planificate pentru atingerea obiectivelor nu sunt corelate cu resursele, termenele și responsabilitățile aferente. Neformalizarea procedurilor de lucru și neactualizarea acestora generează lipsa unei delimitări clare a responsabilităților, riscul apariției de erori, interpretări eronate ale prevederilor legale și dificultăți în monitorizarea performanței operaționale. Evaluarea mediului de control intern a relevat că, deși activitățile de control sunt proiectate pentru a preveni și detecta erori, implementarea lor a fost doar parțială, ceea ce diminuează eficacitatea sistemului. <i>În ceea ce privește activitatea de audit intern:</i> La nivelul UATM Focșani este organizat un compartiment de audit public intern, aflat în subordinea directă a primarului, prevăzut cu trei posturi, din care unul neocupat. Vacantarea postului afectează capacitatea de acoperire a tuturor domeniilor și generează un risc asupra		compartimentului și în relația cu celelalte compartimente din cadrul entității, termenele de comunicare a documentelor specifice către celelalte compartimente și responsabilitățile pe posturi în derularea acestor activități. Totodată, se va proceda și la actualizarea fișelor de post ale personalului din cadrul compartimentului juridic cu termenele de comunicare/transmitere ale documentelor în cadrul compartimentului și în relația cu alte compartimente interesate din cadrul entității; -analizarea și punerea de acord a datelor/informațiilor din evidența contabilă cu rezultatele inventarierii; - îmbunătățirea sistemului de control intern managerial la nivelul Teatrului Municipal Maior Gheorghe Pastia Focșani, prin: • elaborarea procedurilor de lucru pentru: consilierea etică a personalului, gestionarea și raportarea abaterilor, promovarea în funcții, delegarea atribuțiilor, concilierea datelor din aplicația de salarii cu cele din programul de evidență contabilă, comasarea prin absorbire/ divizare sau dizolvare a instituției publice, elaborarea și actualizarea fișelor de post a personalului contractual etc.; • actualizarea procedurilor de lucru existente la decembrie 2023 cu modificările ulterioare, referitoare la structura organizatorică a instituției; • implementarea procedurilor de lucru privind: angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor operaționale (ALOP), controlul
---	--	---

bunei guvernante la nivelul entității și al instituțiilor subordonate. Deși au fost realizate 16 misiuni de audit în anul 2024, domenii esențiale precum cheltuielile de capital și achizițiile publice nu au fost incluse în planul anual de audit, nefiind asigurată auditarea completă a activităților cel puțin o dată la patru ani, conform prevederilor legale. De asemenea, la nivelul entităților subordonate, nu toate structurile de audit public intern au fost funcționale pe parcursul exercițiului financiar, fapt care a limitat eficiența sistemului de control intern managerial la nivelul întregii structuri subordonate. Totodată, în anul 2024, la nivelul ordonatorului principal de credite nu au fost auditate domenii esențiale precum cheltuielile de capital și achizițiile publice, ceea ce denotă o acoperire parțială a activităților prevăzute în legislația specifică. În aceste condiții, nu este asigurată auditarea, cel puțin o dată la patru ani, a tuturor activităților obligatorii potrivit dispozițiilor legale, situație determinată de subdimensionarea structurii de audit public intern din cadrul Municipiului Focșani.		financiar propriu de gestiune (CFPP); • definirea și monitorizarea adecvată a obiectivelor specifice la nivelul componentelor organizaționale ale entității; • identificarea resurselor necesare atingerii obiectivelor stabilite, a persoanelor responsabile și a termenelor de realizare a acestora; • asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar pentru ca misiunile derulate de către auditul public intern să vizeze cu prioritate activitățile cu risc ridicat desfășurate în cadrul entității publice (achizițiile publice, cheltuieli de capital), concomitent cu asigurarea auditării cel puțin o dată la patru ani a activităților prevăzute de lege, cu scopul îndeplinirii cu eficacitate a obiectivului general al auditului intern, inclusiv cel de evaluare a proceselor de management/guvernare. Termen: 30.06.2026
--	--	---

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, **entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi a României stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.**

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

Cu stimă,

Director,