



16122\25.02.2026

CAMERA DE CONTURI
BUZĂU

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind "Regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de instrumente de datorie publică"

la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Buzău la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Buzău este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind utilizarea și rambursarea sumelor provenite din finanțări rambursabile la UATM Buzău, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate-UATM Buzău, precum și societății civile și altor părți interesate.

În perioada verificată 2023-2024 entitatea a avut în derulare opt contracte de împrumut, din care șapte contracte și-au produs efectele prin trageri și plăți anterior anului 2024 fiind în curs de rambursare a ratelor de capital, dobânzi și comisioane din venituri proprii și un contract de credit angajat în anul 2024 cu trageri și plăți efectuate pentru cofinanțarea cheltuielilor eligibile și neeligibile aferente unor proiecte de investiții finanțate din fonduri europene precum și pentru realizarea de investiții publice de interes local.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

✦ Supradimensionarea valorii estimate a achiziției lucrărilor de proiectare și execuție, pentru obiectivul de investiții „Centru de recreere Aquapark - etapa I - Outdoor”, cu suma de 279.835,64 lei, reprezentând cheltuieli cu organizarea de șantier, aferente etapei II-Outdoor (punctul 5.1 din raport);

✦ Nerespectarea condițiilor generale și a conținutului și formei modelului de Acord contractual pentru contractele de proiectare și execuție, aprobate prin HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice (punctul 5.2 din raport);

✦ Încheierea Acordul contractual nr. 196764/05.11.2024 având ca obiect *Proiect tehnic, execuție lucrări și asistența tehnică din partea proiectantului pentru obiectivul de investiții: „Centru de recreere Aquapark - etapa I - outdoor”*, în alte condiții decât cele din documentația de atribuire,

cu încălcarea principiului transparenței, fapt care a generat cheltuieli suplimentare în sarcina autorității contractante (punctul 5.3 din raport);

⇒ Plata nelegală a sumei de 28.286,63 lei în cadrul contractului „Consolidare, restaurare și punere în valoare a Complexului hipic Alexandru Marghiloman-Casa de oaspeți, grajduri și amenajare teren și piste, str. Plantelor nr.8 B- municipiul Buzău”, urmare a unei erori de calcul la ajustarea prețurilor efectuată în conformitate cu prevederile OG nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru (punctul 5.4 din raport).

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o

Concluzie modificată cu rezerve:

În opinia noastră, bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport și exceptând neconformitățile menționate mai sus, concluzionăm că subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Entitatea auditată respectă regimul juridic general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale, care este reglementat de OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ și care se realizează prin intermediul Consiliul Local, ca autoritate deliberativă, și Primarul ca autoritate executivă.

Municipiul posedă un patrimoniu și are inițiativă în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale unităților administrativ-teritoriale, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

UATM Buzău este condusă de un primar și doi viceprimari, aleși în condițiile legii, pe o perioadă de 4 ani.

Primarul, viceprimarii, secretarul general, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă.

Consiliul Local al Municipiului Buzău la propunerea primarului aprobă organigrama, numărul de personal din cadrul aparatului de specialitate al comunei, precum și Regulamentul de organizare și funcționare a acestuia, prin care se stabilesc competențele și atribuțiile personalului, în condițiile prevăzute de lege.

Compartimentele din aparatul de specialitate asigură fundamentarea proiectelor de hotărâri și a dispozițiilor prin rapoarte, referate, informări.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate sunt stabilite prin cadrul legislativ în baza căruia își desfășoară activitatea, respectiv Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ și de Legea nr. 273/2006 actualizată privind finanțele publice locale.

2.2 Informații despre subiectul auditat

În perioada analizată, 2023-2024, UATM Buzău a avut în derulare opt contracte de împrumut din care șapte contracte de împrumut au fost încheiate în perioada 2015-2021 și un contract de împrumut a fost încheiat în anul 2024 pentru finanțarea unor proiecte de investiții de interes local, după cum urmează:

Denumirea instrumentului de datorie publică locală	Scopul contractării instrumentului	Valu ta	Nr./Data contractării instrumentului	Valoare contractată / garantată a instrumentului	Valoare trageri efectuate până la data de 31.12.2024	Valoare rambursări rate de capital până la data de 31.12.2024	Sold la data de 31.12.2024, exprimat în moneda împrumutului
Împrumut M.F.P.	Finanțarea unor cheltuieli curente pentru asigurarea furnizării energiei termice în sezonul rece cf. prevederilor OUG nr.89/2018	lei	593541/35203/29.11.2018	14.000.000,00	14.000.000,00	11.020.765,65	2.979.234,35
Împrumut CEC Bank	Facilitate de credit pentru investiții	lei	RQ18060452943044 /12.09.2018	48.590.541,35	48.590.541,35	25.489.061,60	23.101.479,75
Împrumut Banca Transilvania	Facilitate de credit pentru investiții	lei	9143371/19.05.2020	107.056.037,00	102.165.176,36	26.126.482,96	76.038.693,40
Împrumut BRD GROUP SOCIETE GENERALE SA	Facilitate de credit pentru investiții	lei	207/8130/2021/11.10.2021	64.097.029,00	60.183.994,15	8.012.128,64	52.171.865,51
Împrumut BRD GROUP SOCIETE GENERALE SA	Facilitate de credit pentru investiții	lei	210/8130/2021/11.10.2021	10.093.000,00	9.971.549,00	1.261.625,00	8.709.924,00
Împrumut Exim Banca Românească	Facilitate de credit pentru investiții	lei	11-ABZ/11.04.2024	145.590.000,00	36.730.532,15	0,00	36.730.532,15
Acord Subsidiar BEI	Proiect infrastructură municipală în domeniul alimentării cu apă Compania de Apă	euro	Nr.329/2006 BEI	6.964.713,00	6.964.713,00	5.471.099,82	1.493.613,18
	Curs euro la 31.12.2024 = 4,9741			34.643.178,93	34.643.178,93	27.213.797,61	7.429.381,32
Total		lei		424.069.786,28	306.284.971,94	99.123.861,46	207.161.110,48

Conform datelor din conturile de execuție al bugetului local privind sursa de finanțare C (credite interne), în perioada 2023-2024 au fost efectuate trageri din împrumuturile contractate astfel:

Categoriile de venituri	Cod indicator	2023			2024		
		Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate
Alte operațiuni financiare	41.07						
Sume aferente creditelor interne	41.07.02	117.432.940	93.365.880	72.838.659	44.594.3000	94.667.630	78.284.787

Din conturile de execuție bugetară a cheltuielilor din sursa A (bugetul local), întocmite de municipiul Buzău în perioada 2023-2024, rezultă că serviciul datoriei publice a fost realizat cu respectarea prevederilor bugetare aprobate astfel:

Categoriile de cheltuieli	Cod indicator	2023			2024		
		Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți
Titlul II Bunuri și servicii	20						
Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	20.24	130.000	87.000	79.700	87.000	139.000	93.943
Titlul III Dobânzi	30						
Dobânzi aferente datoriei publice interne	30.01	8.616.000	10.016.000	9.861.201	9.600.000	12.850.000	12.583.729
Titlul XIX Rambursări de credite	81						
Rambursări de credite interne	81.02	14.587.000	16.787.0000	16.471.024	27.970.000	30.080.000	30.032.748

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul prezentului audit de conformitate, îl constituie obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind modul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile (instrumente de datorie publică locală) pentru care au fost efectuate trageri la nivelul unității administrativ teritoriale, în perioada 2023-2024 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Sfera de cuprindere se va limita la respectarea prevederilor legale privind modul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile (instrumente de datorie publică locală) pentru care au fost efectuate trageri la nivelul unităților administrativ teritoriale, în perioada 2023 - 2024.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, etc.), în urma examinării cadrului de reglementare aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului. În cadrul misiunii desfășurate la UATM Buzău s-a urmărit în principal, dacă:

I. Referitor la modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile:

1. cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de UAT-urilor au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al UAT potrivit prevederilor art. 61, alin. 6 din Legea nr. 273/2006;

2. sumele trase/plățile efectuate din finanțări rambursabile au fost utilizate **în scopul** pentru care acestea au fost contractate sau garantate, conform prevederilor convenite prin contractele/convențiile de împrumut sau acordurile de garantare, inclusiv dacă au fost finanțate cheltuielile eligibile (în cazul investițiilor), precum și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană și de la donatori europeni în cadrul programelor interguvernamentale;

3. legalitatea și realitatea lucrărilor de investiții, a bunurilor sau a serviciilor achiziționate, prin urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitățile administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale aplicabile, avându-se în vedere și următoarele aspecte cu privire la:

a. valoarea angajamentelor asumate prin contracte de achiziție publică finanțate din sumele provenite din finanțări rambursabile contractate sau garantate de UAT, inclusiv valoarea suplimentară a lucrărilor, a bunurilor sau serviciilor achiziționate (de ex. dacă valoarea angajamentelor a fost determinată corect, aceasta nu a fost depășită, etc.)

b. modificările intervenite după încheierea contractului de achiziție publică (de ex: extinderea termenului prevăzut în contract; modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului, avizarea de către proiectant și aprobarea de către autoritatea contractantă a modificărilor aduse proiectului inițial, etc.);

c. ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, potrivit prevederilor OUG nr. 47/2022, Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021, art. 221 din Legea nr. 98/2016, precum și orice alte reglementări legale aplicabile;

d. constituirea, actualizarea și monitorizarea în conformitate cu clauzele contractuale a garanțiilor de bună execuție și/sau alte tipuri de asigurări prevăzute în contractele de achiziție publică;

e. avansurile acordate furnizorilor, precum și justificarea acestora (prin lucrări executate/bunuri primite/servicii prestate, etc.) în baza clauzelor contractuale și/sau a altor reglementări;

f. monitorizarea lucrărilor de investiții, a bunurilor și a serviciilor achiziționate în conformitate cu clauzele contractuale, ale Legii nr. 10/1995 și/sau alte reglementări legale, inclusiv

verificarea realității executării lucrărilor de investiții, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor (vizită la fața locului);

g. acceptarea la plată și plata unor lucrări nefinalizate a unor materiale *neputse* în operă, a unor bunuri nelivrate, a unor servicii neprestate și a altor situații, constatate, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale (referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate sau la termenele stabilite) și/sau ca urmare a verificării realității executării lucrărilor decontate, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor, etc.;

h. recepția lucrărilor executate, a bunurilor livrate și confirmarea prestării serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale și/sau ale HG nr. 273/1994;

i. penalitățile și/sau majorările de întârziere constituite în situația nerespectării clauzelor contractuale;

j. obligațiile furnizorului din perioada de garanție în conformitate cu clauzele contractuale.

4. angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de UAT din fonduri rambursabile, în baza prevederilor OMFP nr. 1792/2002 și ale OSGG nr. 600/2018;

5. exercitarea controlului financiar preventiv pentru plățile efectuate de UAT din fondurile rambursabile, în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018, inclusiv existența documentelor justificative care să certifice exactitatea și realitatea sumelor solicitate la plată;

6. înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor (avansuri, lucrări executate, bunuri livrate, servicii prestate, garanții, plăți, asigurări, recepții, etc.) derulate de UAT din fonduri rambursabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele înregistrate în evidența tehnico-operativă;

7. utilizarea instrumentelor de datorie publică locală în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

II. Referitor la modul de rambursare a finanțărilor rambursabile:

1. rambursarea instrumentelor de datorie publică locală a fost efectuată în conformitate cu acordurile încheiate cu instituțiile financiare;

2. serviciul datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale și/sau din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe;

3. exercitarea de către UAT a controlului financiar preventiv pentru plata serviciului datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018;

4. înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor derulate de UAT, cu privire la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele și informațiile privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de UAT la data de 31.12.2024, în baza prevederilor OMEF nr. 1059/2008 (Anexa nr. 3), transmise către Ministerul Finanțelor potrivit art. 62, alin. 10 din Legea nr. 273/2006.

3.2 Perioada misiunii de audit: de la data de 03.02.2025 data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente datoriei publice locale care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei de audit. La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Reglementările relevante împrumuturilor sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 64/2007 privind datoria publică, actualizată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și completările ulterioare;
- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, cu modificările și completările ulterioare;
- Instrucțiunea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP) nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului (HG) nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice (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, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretarului General al Guvernului (OSGG) nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- 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
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor (OMEF) nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1 Supradimensionarea valorii estimate a achiziției lucrărilor de proiectare și execuție, pentru obiectivul de investiții „Centru de recreere Aquapark - etapa I - Outdoor”, cu suma de 279.835,64 lei, reprezentând cheltuieli cu organizarea de șantier, aferente etapei II-Outdoor.

Prin studiul de fezabilitate întocmit, s-a propus realizarea unui centru de recreere tip Aquapark realizabil în 2 etape: etapa I partea de agrement Outdoor și etapa II partea de agrement Indoor.

Studiul de Fezabilitate și indicatorii tehnico-economici pentru obiectivul de investiții „Centru de recreere Aquapark – etapa I- Outdoor”, au fost aprobate prin HCL nr. 160/31.08.2023. La capitolul 5.1 cheltuieli cu Organizarea de șantier, din Devizul general aprobat, a fost înscrisă eronat suma de 429.405,55 lei (inclusiv TVA), sumă în care au fost incluse și cheltuielile cu organizarea de șantier aferente etapei II – Aquapark Indoor în sumă de 279.835,64 lei.

Această eroare a fost preluată și în documentația de atribuire, cu consecința supradimensionării valorii Acordului contractual încheiat ulterior atribuirii achiziției, cu suma de 279.835,64 lei, reprezentând cheltuielile cu organizarea de șantier aferente etapei II-Indoor¹.

Până la data prezentului audit, autoritatea contractantă nu a achitat nici o sumă antreprenorului, reprezentând cheltuieli pentru organizarea de șantier.

În timpul misiunii de audit, entitatea a solicitat antreprenorului prin referatul nr. 40852/11.03.2025, întocmirea unui act adițional la Acordul contractual nr. 196764/05.11.2024, în vederea diminuării valorii contractului cu suma de 279.835,64 lei, reprezentând cheltuieli cu Organizarea de șantier-etapa II Indoor. În urma adresei anterior menționate, a fost semnat Actul adițional nr.1 la contract, înregistrat sub nr 40867/12.03.2025, prin care a fost diminuată valoarea Acordului contractual cu suma de 279.835,64 lei.

Valoarea abaterii identificate este de 279.835,64 lei.

Cauza: Analiza superficială a documentelor în procesul planificare și desfășurare a achiziției publice, precum și funcționarea inefficientă a sistemului de control intern.

Consecința: Angajarea în mod nejustificat a unor cheltuieli mai mari decât cele legale precum și posibilitatea producerii unui prejudiciu bugetului local, prin decontarea unor cheltuieli supraevaluate cu suma de 279.835,64 lei.

Recomandare: Formalizarea unei proceduri de control intern managerial, în care să fie prevăzute atribuții clare ale persoanelor responsabile din cadrul serviciului de achiziții publice, în vederea identificării și corectării în timp util a erorilor înscrise în documentațiile de atribuire.

5.2 Nerespectarea condițiilor generale și a conținutului și formei modelului de Acord contractual pentru contractele de proiectare și execuție, aprobate prin HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

În vederea atribuirii, prin licitație deschisă a contractului de lucrări având ca obiect Proiect tehnic, execuție lucrări și asistența tehnică din partea proiectantului pentru obiectivul de investiții: „CENTRU DE RECREERE AQUA PARK – ETAPA 1 - OUTDOOR”, UATM Buzău a postat în SEAP anunțul de participare CN1070462/26.06.2024. Având în vedere că valoarea estimată a achiziției este mai mare decât pragul valoric prevăzut la art.7 alin.1 lit. a din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, în speță sunt aplicabile condițiile generale și specifice și modelul cadru de acord contractual aprobate prin HG.nr 1/2018.

În urma analizei documentației de atribuire și a proiectului de contract parte a documentației de atribuire s-a constatat că în documentația care a stat la baza atribuirii contractului de achiziție au

¹- Art. 7, alin (4), lit. a) din H.G. nr 907 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

- Art. 9, alin (3), lit. e) din H.G 395/2016 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

- Art. 5, alin (1) din OG 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

fost utilizate în mod eronat condițiile generale și modelul de contract aprobat pentru contractele de execuție lucrări (anexa nr.1 a HG nr.1/2018) și nu pentru contractele de proiectare și execuție (anexa nr.2 a HG nr.1/2018)².

Proiectul acordului contractual publicat în SEAP nu respectă în totalitate modelul și condițiile generale aprobate prin anexa nr.2 a HG nr.1/2018, astfel exemplificăm:

✓ La punctul 2 din proiectul contractului a fost eliminată anexa obligatorie *Graficul de eșalonare a Plăților*;

✓ La punctul 5 din proiectul contractului:

- a fost exclusă clauza 8 din condiții generale referitoare la furnizarea documentelor beneficiarului;

- nu s-a prevăzut reținerea sumei de 4000 lei/zi pentru întârzierea transmiterii programului de execuție (clauza 17.6);

- nu s-a prevăzut clauza 19 proiectarea de către antreprenor respectiv termenul de elaborare a proiectului tehnic și termenul de obținere a autorizației de construire;

- la clauza 47.1 sume reținute din certificatele de plată a fost diminuat procentul bază de calcul de la 10% la 5%.

În concluzie, prin utilizarea unor clauze contractuale altele decât cele obligatorii pentru acest tip de achiziție, precum și prin eliminarea din cadrul proiectului de acordului contractual a Graficului de eșalonare a plăților, aspect esențial de cunoscut pentru operatorii economici ce doresc să ofereze în procedura de atribuire, au fost create premisele încălcării atât a principiului transparenței cât și a principiului tratamentului egal.³

Cauza: Nerespectarea de către persoanele cu atribuții a prevederilor legale referitoare la pregătirea documentației de atribuire.

Consecința: Nerespectarea modelului de Acord contractual și a condițiilor generale aprobate prin HG nr.1/2018.

Recomandare: Aplicarea unor mecanisme de control intern adecvate, astfel încât să se asigure respectarea, întocmai, a prevederilor legale în ceea ce privește întocmirea documentației de atribuire și stabilirea de responsabilități punctuale în acest sens.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, pentru a asigura o înțelegere clară a obligațiilor impuse de lege.

5.3 A fost încheiat Acordul contractual nr. 196764/05.11.2024 având ca obiect *Proiect tehnic, execuție lucrări și asistență tehnică din partea proiectantului pentru obiectivul de investiții: „Centru de recreere Aquapark – etapa 1- outdoor”*, în alte condiții decât cele din documentația de atribuire, cu încălcarea principiului transparenței, fapt care a generat cheltuieli suplimentare în sarcina autorității contractante.

Autoritatea contractantă UATM Buzău a inițiat o procedură de licitație deschisă pentru atribuirea unui contract având ca obiect „Proiect tehnic, execuție lucrări și asistență tehnică din partea proiectantului pentru obiectivul de investiții: „CENTRU DE RECREERE AQUA PARK-ETAPA 1-OUTDOOR”, prin publicarea anunțului de participare nr. CN1070462/28.06.2024 și a documentației de atribuire (caiet de sarcini, fișa de date, modele de formulare, precum și modelul de acord contractual/condiții generale/condiții specifice), valoarea estimată a contractului fiind de 48.192.422,00 lei, fără TVA. Având în vedere că valoarea estimată a achiziției este mai mare decât pragul valoric prevăzut la art.7 alin.1 lit. a din Legea nr.98/2016 *privind achizițiile publice*, în speță sunt aplicabile condițiile generale și specifice și modelul cadru de acord contractual aprobate prin HG.nr 1/2018.

² HG 1/2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, Anexa nr.2 condiții generale și specifice și acordul contractual pentru contractele de proiectare și execuție de lucrări.

³ Art. 2, alin. (2), lit. d) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

Modelul de acord contractual, condițiile generale și condițiile specifice, parte a documentației de atribuire publicată de UATM Buzău pentru procedura de atribuire inițiată prin anunțul de participare nr. CN1070462/28.06.2024 au fost întocmite prin utilizarea Anexei nr. 1 la HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, deși, fiind vorba de un contract de proiectare și execuție de lucrări, autoritatea contractantă avea obligația de a utiliza Anexa nr. 2 la HG 1/2018.

Până la data limita de depunere a ofertelor, un singur operator economic a depus oferta, valoarea acesteia fiind de 48.142.422,00 lei, fără TVA, cu doar 50.000 lei, fără TVA, mai mică decât valoarea estimată de 48.192.422,00 lei, fără TVA.

De menționat este faptul că, după cum rezultă din informațiile publicate în SEAP (la nivelul DUAE) de către operatorul economic, acesta avea o experiență similară de doar 9.891.009,42 lei, fără TVA, astfel că pentru a demonstra întreaga experiență similară solicitată constând în prezentarea a maximum 2 (două) contracte cu o valoare totală cumulată de cel puțin 42.000.000,00 lei, fără TVA, ofertantul a adus în completare experiența unor terți susținători.

În urma adjudecării ofertei singurului ofertant, a fost semnat în data de 05.11.2024, cu încălcarea prevederilor legale⁴, acordul contractual nr.196764, denumit ***Contract de proiectare și execuție lucrări*** pentru obiectivul de investiții *Centru de recreere Aquapark - etapa 1 - outdoor*, **contract care cuprinde clauze diferite față de modelul de Contract din documentația de atribuire, mai puțin favorabile autorității contractante**, cu consecințe în încălcarea principiilor transparenței, nediscriminării și tratamentului egal, prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a), b) și d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit secțiunii IV.4.1 Modul de prezentare al propunerii tehnice din Fișa de date, *contractul de lucrări acceptat de către ofertant în forma propusă va face parte tot din propunerea tehnică iar eventualele modificări cu privire la prevederile condițiilor contractuale se vor formula în scris și vor fi înaintate autorității contractante numai în timpul perioadei de clarificări.*

Cu toate că autoritatea contractantă nu a primit în timpul perioadei de clarificare solicitări cu privire la eventuale modificări referitoare la prevederile condițiilor contractuale, **față de modelul de contract publicat au fost modificate clauza 46.1 privind efectuarea plăților în avans și clauza 50.2 referitoare la posibilitatea plății unor materiale și echipamente aduse pe șantier dar neîncorporate în lucrările permanente în sensul admiterii efectuării de plăți în avans și plăți reprezentând contravaloarea unor echipamente și materiale aduse pe șantier și nepuse în operă.**

Mai mult, atât la momentul elaborării documentației de atribuire cât și la încheierea acordului contractual, autoritatea contractantă nu a întocmit lista echipamentelor și materialelor care intră sub incidența clauzei 50.2, stabilirea acestei liste nefiind o opțiune a autorității contractante.

În data de 18.12.2024 supervisorul a emis Certificatul intermediar de plată nr. 1/18.12.2024 în valoare de 6.676.941,17 lei (inclusiv TVA), reprezentând contravaloarea echipamentelor achiziționate care urmau să fie încorporate în lucrările permanente după emiterea Autorizația de construire și a ordinul de începere a lucrărilor. Urmare emiterii certificatului de plată antreprenorul a facturat echipamente iar reprezentanții autorității contractante Municipiul Buzău au acceptat la plată⁵ factura nr. 5934/18.12.2024 în valoare de 6.676.941,17 lei, emisă de antreprenor cu toate că acordul contractual încheiat nu cuprindea *Lista Echipamentelor și Materialelor pentru plată la aducerea lor pe Șantier sau în alt loc aprobat de Supervisor.*

⁴ Art. 20, alin. 1, lit. c) din H.G. 395/2016, privind Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

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

Suma utilizată pentru plata facturii nr. 5934/18.12.2024, a fost obținută prin Cererea de tragere nr.15/18.12.2024, efectuată din împrumutul contractat cu . Până la data de 24.03.2025, pentru suma accesată prin Cererea de credit anterior menționată, UATM Buzău a achitat dobânzi bancare în valoare de 138.707,89 lei.

Echipamentele a căror valoare a fost solicitată la plată au fost predate antreprenorului de către autoritatea contractantă prin Procesul – Verbal de custodie nr. 227/17.12.2024, pentru a fi depozitate până la momentul punerii în operă.

Valoarea abaterii identificate este de 6.815.649,06 lei, din care: 6.676.941,17 lei reprezintă contravaloarea unor echipamente achiziționate care urmau să fie încorporate în lucrările permanente, achitate în condițiile încheierii contractului cu încălcarea prevederilor legale, și 138.707,89 lei reprezintă cheltuieli suplimentare aduse bugetului local prin plata dobânzilor aferente împrumutului utilizat pentru plata acestor echipamente.

De asemenea, prin **modificarea clauzelor contractuale propuse prin documentația de atribuire, în sensul acordării de avans executantului precum și acceptării plății** unor sume aferente echipamentelor și materialelor aduse în șantier sau în alt loc aprobat de Supraveghitor, **autoritatea** contractantă a creat operatorului economic un avantaj financiar neprevăzut în documentația de atribuire inițială, întrucât acesta a beneficiat de plata unor echipamente, anterior punerii în operă, în sumă de 6.676.941,17 lei, de natură să fi atras și alți operatori economici să depună ofertă în cadrul procedurii de atribuire a contractului, **fiind încălcat principiul transparenței**⁶ prevăzut la art. 2, alin (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

În conformitate cu prevederile art. 224, alin (1) lit. b) din Legea 98/2016: *“Orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art.2 constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale.*

Conform documentelor transmise de UATM Buzău prin adresa nr. 138051/16.09.2025, în data de 10.09.2025 a fost încheiat actul adițional nr.2 la Acordul contractual nr. 196764/05.11.2024, prin care au fost modificate clauzele contractuale 46.1 și 50.3 în conformitate cu modelul de contract din documentația de atribuire. Prin factura nr.6637/16.09.2025 antreprenorul a stornat suma de 6.355.760,18 lei reprezentând contravaloarea echipamentelor nepuse în opera și achitate de UATM Buzău. De asemenea a fost încheiată o convenție de plată/eșalonare prin care antreprenorul se obligă să plătească dobânzile bancare și valoarea echipamentelor conform unui grafic agreed.

Cauza: Nerespectarea de către persoanele cu atribuții a prevederilor legale și disfuncționalități în exercitarea controlului intern.

Consecința: Încheierea Acordului contractual în alte condiții decât cele din documentația de atribuire, cu încălcarea principiului transparenței, a generat cheltuieli suplimentare în sarcina autorității contractante (dobânzi bancare în sumă de 138.707,89 lei, calculate până la data de 24.03.2025).

Totodată, a fost încălcat principiul transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandare: Recuperarea dobânzilor plătite de entitate aferente tragerilor efectuate din împrumut utilizate pentru plata echipamentelor și materialelor nepuse în operă, calculate până la data punerii în operă a echipamentelor achiziționate cu factura nr.5934/18.12.2024.

5.4 A fost achitată nelegal suma de 28.286,63 lei în cadrul contractului „Consolidare, restaurare și punere în valoare a Complexului hipic Alexandru Marghiloman-Casa de oaspeți, grajduri și amenajare teren și piste, str. Plantelor nr.8 B- municipiul Buzău”, urmare unei erori de calcul la ajustarea prețurilor efectuată în conformitate cu prevederile OG nr.47/2022 privind

⁶ art. 2, alin (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice

ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru.

În anul 2023, UATM Buzău a încheiat contractul de lucrări nr. 2804/09.01.2023, în valoare totală de 15.764.177,94 lei, având ca obiect „Consolidare, restaurare și punere în valoare a Complexului hipic Alexandru Marghiloman-Casa de oaspeți, grajduri și amenajare teren și piste, str. Plantelor nr.8 B- municipiul Buzău”. Lucrările executate au fost recepționate prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.110665/19.06.2024 și respectiv, Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.110669/19.06.2024.

Din verificarea situației de plată nr.4 din luna iulie 2023 anexă a facturii nr. 3241/14.07.2023, achitată integral, s-a constatat că dintr-o greșeală de adiție a fost majorată valoarea ajustării cu suma de 28.286,63 lei.

Prin plata nelegală⁷ efectuată, bugetul local al UATM Buzău a prejudiciat cu suma de 28.286,63 lei.

În timpul misiunii de audit a fost recuperată suma de 28.286,63 lei, achitată necuvenit constructorului, precum și majorările de întârziere aferente în valoare de 3.112,50 lei.

Valoarea abaterii identificate este de 28.286,63 lei.

Cauza: Exercițarea defectuoasă a controlului intern asupra cheltuielilor de investiții efectuate din fonduri rambursabile.

Consecința: Prejudicierea bugetului UATM Buzău provenit din fonduri rambursabile, cu suma de 28.286,63 lei.

Recomandare: Extinderea verificărilor în vederea identificării altor cazuri similare și dispunerea de măsuri în concordanță cu prevederile legale aplicabile.

Implementarea de către conducerea entității a unor mecanisme de control intern eficiente în ceea ce privește verificarea corectitudinii ajustărilor de preț solicitate la decontare prin situațiile de plată.

6. Alte aspecte/Buna guvernare

6.1 În cazul unei investiții finanțate din fonduri europene prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, a fost depășită perioada de implementare a contractului de finanțare, fapt ce a condus la plata unor cheltuieli neeligibile cu fonduri obținute din finanțări rambursabile și implicit plăți suplimentare, reprezentând dobânzi datorate conform contractului de împrumut⁸.

În anul 2020 UATM Buzău a semnat contractul de finanțare nr. 6188/13.10.2020 prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, având ca obiect *Realizarea unui centru intermodal de transport al municipiului Buzău, integrat cu sistem park-and-ride*. Valoarea contractului de finanțare a fost de 12.740.582,89 lei, din care, suma de 12.485.771,23 lei reprezintă finanțare nerambursabilă (FEDR și bugetul național), iar suma de 254.811,66 lei reprezintă valoarea cofinanțării eligibile a beneficiarului, ,

Data limită pentru implementarea proiectului de finanțare nerambursabilă a fost 31.08.2022, prelungită ulterior, în temeiul instrucțiunilor Autorității de Management POR 2014-2020 nr. 194/23.05.2022 și nr. 197/06.12.2022 și a notelor, înregistrate sub nr. 19370/DIPOR/08.08.2022 și nr. 987/DIPOR/17.01.2023, până la data de 28.02.2023 și respectiv până la data de 31.12.2023.

Pentru executarea lucrărilor necesare realizării acestui obiectiv de investiții, UATM Buzău a încheiat contractul de lucrări nr. 198004/27.10.2022 în valoare totală de 15.608.299,49 lei (cu TVA),

⁷ - Pct.1-4 din Anexa 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, cu modificările și completările ulterioare;

- Art.5, alin.(1) și art.10, alin.(1-5) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv;
- Art.23, alin.(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

⁸ - Art. 5 Buna gestiune financiară, alin. (1) din O.G nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

având ca obiect "Servicii de elaborare proiect tehnic, asistență tehnică și execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiții Realizarea unui centru intermodal de transport al municipiului Buzău, integrat cu sistem Park and Ride" cu termen inițial de execuție de 3 luni pentru proiectare și 11 luni execuție începând cu data emiterii ordinului de începere al lucrărilor respectiv 02.05.2023. Cu toate că termenul de execuție a proiectării a fost respectat din cauza emiterii cu întârziere a autorizației de construire și a modificărilor efectuate urmare emiterii a șapte dispoziții de șantier, termenul de execuție a lucrărilor conform contractului încheiat a depășit data limită pentru implementarea proiectului.

Prin actele adiționale nr.2/08.03.2024 și nr.3/12.06.2024 a fost prelungit termenul de execuție a lucrărilor contractate până la data de 15.06.2024 respectiv 16.08.2024 cu opt luni după termenul acordat pentru implementarea proiectului finanțat cu fonduri europene nerambursabile.

Lucrările executate au fost recepționate prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.138767/08.08.2024.

Deși inițial obiectivul de investiții a beneficiat de finanțare europeană, din cauza neexecutării lucrărilor în termenul acordat prin contractul de finanțare, plata lucrărilor executate a fost efectuată astfel:

- din fonduri nerambursabile 4.918.286,37;
- din credite bancare rambursabile suma de 7.744.765,09 lei;
- din bugetul local cheltuieli neeligibile 2.757.580,24 lei.

În concluzie, prelungirea termenului de execuție a contractului de lucrări (în afara perioadei de implementare a programului de finanțare), a condus la afectarea surselor de finanțare a bugetului local, în speță, prin creditele bancare atrase de entitate care au generat cheltuieli suplimentare reprezentând dobânzi aferente sumei de 7.744.765,09 lei, trase din creditele rambursabile.

Recomandare:

Se recomandă instituirea unui sistem de raportare periodică privind stadiul implementării proiectelor, care să includă atât aspecte financiare, cât și tehnice. Acest sistem ar trebui să permită entității auditate să anticipeze eventualele probleme și să ia măsuri corective înainte ca acestea să ducă la prelungirea termenului de execuție a contractelor și, implicit, la generarea unor posibile costuri suplimentare.

Planificarea și implementarea proiectelor pe baza unui calendar realist, cu termene clare și fezabile astfel încât prelungirea termenului de execuție să fie o excepție, justificată prin circumstanțe neprevăzute și documentate corespunzător.

6.2 Aspectele identificate în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern în etapa de planificare, au fost remediate operativ în timpul controlului, respectiv: a fost elaborată procedura operațională privind *Datoria publică*, a fost întocmit inventarul situațiilor generatoare care pot duce la discontinuități în activitatea entității, a fost întocmit Planul privind continuitatea activității și au fost stabilite fluxuri și canale care să asigure transmiterea eficace a datelor, informațiilor și deciziilor necesare desfășurării proceselor entității prin procedura de sistem privind corespondența, circuitul documentelor și comunicarea internă și externă.

6.3 Echipa de audit a relevat următoarele aspecte de conformitate cu cadrul legal raportat la subiectul și aria de cuprindere ale auditului de conformitate:

- rambursarea împrumuturilor a fost efectuată conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale împrumutate;
- contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor și dobânzilor datorate și achitate au fost prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli întocmite pentru perioada 2023-2024 (Sursa C privind rambursările de credite), aprobate prin hotărâri ale consiliului local;

➤ la nivelul entității auditate a fost exercitat controlul financiar preventiv pentru plata serviciului datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018;

➤ pe perioada utilizării și rambursării împrumuturilor contractate, datele privind datoria publică locală, au fost raportate lunar la Ministerul Finanțelor, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în conformitate cu prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006.

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

Potrivit Minutei ședinței de conciliere din data de 14.01.2026, înregistrată sub nr. 2259, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările de audit și nu au puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante pentru misiunea de audit.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 73/03.02.2026



16127/25.02.2026

**CAMERA DE CONTURI
BUZĂU**

**Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău
Domnului Primar Constantin TOMA**

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Buzău a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.02.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului Curții de Conturi este obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile referitoare la modulul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile (instrumente de datorie publică locală) pentru care au fost efectuate trageri la nivelul unităților administrativ teritoriale sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării obiectivelor de investiții.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra 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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Constatare

1.1 Supradimensionarea valorii estimate a achiziției lucrărilor de proiectare și execuție, pentru obiectivul de investiții „Centru de recreere Aquapark - etapa I - Outdoor”, cu suma de 279.835,64 lei, reprezentând cheltuieli cu organizarea de șantier, aferente etapei II-Outdoor (pct.5.1. din raport).

În timpul misiunii de audit a fost semnat Actul adițional nr.1 la contract, prin care a fost diminuată valoarea Acordului contractual cu suma de 279.835,64 lei.

Recomandare:

Formalizarea unei proceduri de control intern managerial, în care să fie prevăzute atribuții clare ale persoanelor responsabile din cadrul serviciului de achiziții publice, în vederea identificării și corectării în timp util a erorilor înscrise în documentațiile de atribuire.

Termen de implementare propus: patru luni de la comunicarea raportului aprobat.

Constatare

1.2 Nerespectarea condițiilor generale și a conținutului și formei modelului de Acord contractual aprobate prin HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, pentru contractul de proiectare și execuție a obiectivului de investiții: „CENTRU DE RECREERE AQUA PARK – ETAPA 1 - OUTDOOR” (pct.5.2 din raport).

Recomandare:

Aplicarea unor mecanisme de control intern adecvate, astfel încât să se asigure respectarea, întocmai, a prevederilor legale în ceea ce privește întocmirea documentației de atribuire și stabilirea de responsabilități punctuale în acest sens.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, pentru a asigura o înțelegere clară a obligațiilor impuse de lege.

Termen de implementare propus: patru luni de la comunicarea raportului aprobat.

Constatare

1.3 A fost încheiat Acordul contractual nr. 196764/05.11.2024 având ca obiect Proiect tehnic, execuție lucrări și asistența tehnică din partea proiectantului pentru obiectivul de investiții: „Centru de recreere Aquapark – etapa 1- outdoor”, în alte condiții decât cele din documentația de atribuire, cu încălcarea principiului transparenței, fapt care a generat cheltuieli suplimentare în sarcina autorității contractante(pct.5.3 din raport).

Încheierea Acordului contractual în alte condiții decât cele din documentația de atribuire, cu încălcarea principiului transparenței, a generat cheltuieli suplimentare în sarcina autorității contractante (dobânzi bancare în sumă de 138.707,89 lei, calculate până la data de 24.03.2025).

Totodată, a fost încălcat principiul transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandare:

Recuperarea dobânzilor plătite de entitate aferente tragerilor efectuate din împrumut utilizate pentru plata echipamentelor și materialelor nepuse în operă, calculate până la data punerii în operă a echipamentelor achiziționate cu factura nr.5934/18.12.2024.

Termen de implementare propus: patru luni de la comunicarea raportului aprobat.

Constatare

1.4 A fost achitată nelegal suma de 28.286,63 lei în cadrul contractului „Consolidare, restaurare și punere în valoare a Complexului hipic Alexandru Marghiloman-Casa de oaspeți,

grajduri și amenajare teren și piste, str. Plantelor nr.8 B- municipiul Buzău", urmare unei erori de calcul la ajustarea prețurilor efectuată în conformitate cu prevederile OG nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru (pct.5.4 din raport).

Recomandare:

Extinderea verificărilor în vederea identificării altor cazuri similare și dispunerea de măsuri în concordanță cu prevederile legale aplicabile.

Implementarea de către conducerea entității a unor mecanisme de control intern eficiente în ceea ce privește verificarea corectitudinii ajustărilor de preț solicitate la decontare prin situațiile de plată.

Termen de implementare propus: patru luni de la comunicarea raportului aprobat.

2. ALTE ASPECTE

2.1 Constatare

S-a constatat faptul că, în cazul unei investiții finanțate din fonduri europene prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, a fost depășită perioada de implementare a contractului de finanțare, fapt ce a condus la plata unor cheltuieli neeligibile cu fonduri obținute din finanțări rambursabile și implicit plăți suplimentare, reprezentând dobânzi datorate conform contractului de împrumut.

În anul 2020 UATM Buzău a semnat contractul de finanțare nr. 6188/13.10.2020 prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, având ca obiect *Realizarea unui centru intermodal de transport al municipiului Buzău, integrat cu sistem park-and-ride.*

Data limită pentru implementarea proiectului de finanțare nerambursabilă a fost 31.08.2022, prelungită ulterior până la data de 28.02.2023 și respectiv până la data de 31.12.2023.

Cu toate că termenul de execuție a proiectării a fost respectat din cauza emiterii cu întârziere a autorizației de construire și a modificărilor efectuate urmare emiterii a șapte dispoziții de șantier, termenul de execuție a lucrărilor conform contractului încheiat a depășit data limită pentru implementarea proiectului.

Prin actele adiționale nr.2/08.03.2024 și nr.3/12.06.2024 a fost prelungit termenul de execuție a lucrărilor contractate până la data de 15.06.2024 respectiv 16.08.2024 cu opt luni după termenul acordat pentru implementarea proiectului finanțat cu fonduri europene nerambursabile.

Prelungirea termenului de execuție a contractului de lucrări (în afara perioadei de implementare a programului de finanțare), a condus la afectarea surselor de finanțare a bugetului local, în speță, prin creditele bancare atrase de entitate care au generat cheltuieli suplimentare reprezentând dobânzi aferente sumei de 7.744.765,09 lei, trase din creditele rambursabile.

Recomandare:

Se recomandă instituirea unui sistem de raportare periodică privind stadiul implementării proiectelor, care să includă atât aspecte financiare, cât și tehnice. Acest sistem ar trebui să permită entității auditate să anticipeze eventualele probleme și să ia măsuri corective înainte ca acestea să ducă la prelungirea termenului de execuție a contractelor și, implicit, la generarea unor posibile costuri suplimentare.

Planificarea și implementarea proiectelor pe baza unui calendar realist, cu termene clare și fezabile astfel încât prelungirea termenului de execuție să fie o excepție, justificată prin circumstanțe neprevăzute și documentate corespunzător.

Termen de implementare: patru luni de la comunicarea raportului aprobat

Potrivit prevederilor art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547 din data de 24 iulie 2014, pentru neconformitățile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

În situația în care, nerecuperarea prejudiciilor se datorează 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, potrivit căruia *"(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.*

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor 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. 73/03.02.2026

**Raport de audit de conformitate AD-HOC
privind Verificarea aspectelor semnalate prin petiții la
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Buzău**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

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

Subiectul auditului de conformitate îl reprezintă verificarea aspectelor semnalate prin petițiile nr. 32001/19.04.2023, nr. 46946/30.07.2023, nr. 9961/05.02.2025 și nr.14831/21.02.2025, adresate Camerei de Conturi Buzău.

Raportul de audit este destinat, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Am evaluat dacă activitățile entității în legătură cu aspectele semnalate sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare, iar pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată **am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.**

Principalul aspect rezultat din misiunea de audit:

Au fost încasate necuvenit taxe de parcare și taxe de deblocare roți în zilele de sâmbătă, duminică și sărbătorile legale pentru parcarile cu tarifară progresivă, în perioada 01.01.2023-23.03.2023, cu încălcarea prevederilor HCL nr. 303/28.12.2022.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o

Concluzie cu rezerve:

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, cu excepția neconformității prezentate mai sus, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că informațiile despre subiectul analizat nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Buzău este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei

locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local al Municipiului Buzău, ca autoritate deliberativă și Primarul Municipiului Buzău, ca autoritate executivă.

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul Municipiului Buzău are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate Municipiului Buzău au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

În subordinea UATM Buzău funcționează 3 instituții aflate în subordinea consiliului local și 5 societăți de servicii publice de interes local cu personalitate juridică. De asemenea, UATM Buzău asigură buna desfășurare a 36 de unități de învățământ gimnazial de pe raza municipiului, prin punerea la dispoziție a bazei tehnico-materiale și a resurselor financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare ale acestor instituții.

Cadrul de reglementare al entității este reprezentat de acte normative din domeniul bunei funcționări a administrației publice locale, precum și în domenii /activități specifice cum ar fi: administrarea creanțelor bugetare locale, achiziții și contabilitate publică, salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Structura organizatorică a funcțiilor publice locale în cadrul aparatului de specialitate al primarului Municipiului Buzău este aprobată prin Hotărârea Consiliului Local nr. 77/28.04.2016, fără modificări la nivelul perioadei auditate.

Conform organigramei, în anul 2024 structura organizatorică a UATM Buzău a cuprins un număr de 659 posturi (500 posturi sunt ocupate iar 159 sunt vacante).

Entitatea depune situațiile financiare la DGRFP Galați – AJFP Buzău și are cont deschis la Trezoreria Buzău, precum și la – sucursala Buzău (cont de garanții gestionari).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul, sfera de cuprindere a auditului, perioada auditului, testele de detalii aplicate și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

3.1 Obiectivul general al auditului Curții de Conturi este obținerea unei asigurări limitate că activitățile entității în legătură cu aspectele semnalate prin petiții sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

3.2 Sfera de cuprindere a auditului

Sfera auditului s-a limitat la verificarea respectării de către UATM Buzău a prevederilor legale privind modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale, respectiv închirierile și concesiunile terenurilor proprietate publică sau privată a unității administrativ teritoriale, precum și verificarea regularității și corectitudinii gestionării elementelor patrimoniale ale entității, aspecte semnalate în petițiile înregistrate la Camera de Conturi Buzău cu nr. 32001/19.04.2023, 46946/30.07.2023, 9961/05.02.2025 și 14831/21.02.2025.

3.3 Perioada misiunii: de la data de 02.06.2025, data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit de conformitate ad hoc.

3.4 Testele de detaliu aplicate subiectului de audit și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit - proceduri de fond, aplicate operațiunilor efectuate de entitate în anii 2023-2025, cu privire la respectarea prevederilor legale privind aspectele sesizate prin petiții, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare limitată.

Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea *aspectelor sesizate prin petiții*, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Reglementările relevante subiectului auditat, respectiv:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- HG nr. 395/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
- Ordinul 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat și actualizat;
- Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordonanța de urgență nr.155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, aprobată cu modificări și completări ;
- HG nr.1059/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.155/2001.

5. Constatări și recomandări

5.1 Respectarea prevederilor hotărârilor Consiliului Local al Municipiului Buzău referitoare la taxele percepute pentru parcarile cu tarifyare progresivă.

Constatare:

Au fost încasate necuvenit, în perioada 01.01.2023-23.03.2023, taxe de parcare, taxe de deblocare roți în zilele de sâmbătă, duminică și sărbători legale pentru parcarile cu tarifyare progresivă și au fost aplicate contravenții, cu încălcarea prevederilor HCL nr. 303/28.12.2022.

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul de aplicare a reglementărilor referitoare la sistemul de administrare a parcarilor publice, aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local, pentru perioada 01.01.2023-23.03.2023, s-au constatat următoarele:

Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de administrare a parcarilor publice aprobat prin HCL nr. 49/06.03.2019 modificat prin HCL 48/29.03.2022, pentru parcarile care deserveșc Piața Centrală, se aplica plata progresivă pentru zilele de sâmbătă și duminică, în intervalul orar 08:00–14:30.

Prin art. 2, lit. F din Anexa 10 la HCL nr. 303/28.12.2022 privind stabilirea la nivelul municipiului Buzău a impozitelor și taxelor locale pentru anul 2023, a fost aprobată, parcare gratuită în zilele de sâmbătă duminică și alte sărbători legale pentru parcarile care deserveșc Piața Centrală.

Contrar acestei reglementări pentru perioada 01.01.2023-23.03.2023, până la aprobarea modificării art. 2, lit. F din Anexa 10 la HCL nr. 303/28.12.2022 prin HCL nr.58/23.03.2023 în sensul eliminării gratuității și menținerii tarifelor aprobate prin Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de administrare a parcarilor publice, au fost încasate taxe pentru parcare nelegal. Quantumul taxelor de parcare încasate necuvenit nu a putut fi determinat întrucât serverul dedicat al operatorului desemnat pentru administrarea parcarilor nu stochează datele decât pe o perioadă de 24 de luni.

Din analiza încasărilor efectuate de către operatorul desemnat pentru administrarea parcarilor, s-a constatat că în perioada 01.01.2023-23.03.2023 au fost încasate taxe de deblocare roată în valoare totală de 10.050 lei aferente zilelor de sâmbătă, duminică și sărbători legale. De asemenea, în această perioadă, au fost întocmite 35 de procese-verbale de contravenție întocmite de Poliția Locală Buzău, pentru neplata taxei de parcare în zilele de sâmbătă, duminică și sărbători legale iar sancțiunile aplicate au fost exclusiv avertismente.

În consecință, în perioada 01.01.2023-23.03.2023, nu au fost respectate prevederile HCL nr. 303/28.12.2022 privind acordarea gratuității parcarii în zilele menționate, fiind încasate necuvenit sume de bani de la cetățeni, reprezentând taxa de parcare și taxe deblocare roată.

Cauza

Necorelarea prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de administrare a parcarilor publice, cu prevederile hotărârii privind stabilirea la nivelul municipiului Buzău a impozitelor și taxelor locale.

Consecința

Urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de administrare a parcarilor publice, au fost încasate în mod necuvenit taxe de parcare și taxe de deblocare roată.

Recomandare

Restituirea la cerere, în termenul legal de prescripție, a sumelor încasate necuvenit, în baza unei solicitări scrise depuse de persoanele în cauză, însoțită de documente justificative care să ateste plata taxei de parcare/taxei deblocare roată și regularizarea redevenței în funcție de sumele restituite.

Revizuirea procedurilor interne de aplicare a hotărârilor Consiliului Local, în vederea asigurării unei aplicări unitare și corecte a reglementărilor.

5.2 Respectarea prevederilor legale la încheierea contractelor de închiriere nr. 78/17.11.2009, 243/12.03.2020 și 26/06.07.2022, a unui teren în suprafață de 112 mp, situat în str. Ostrovului nr.10 bis, proprietatea privată a statului.

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de UATM Buzău, au fost constatate următoarele:

Referitor la regimul juridic al terenului în suprafață de 112 mp reprezentând teren curte care aparține de imobilul situat în ... acesta a fost închiriat în mod succesiv după cum urmează:

- prin contractul de închiriere nr. 36/20.03.1997 încheiat între
domiciliată în ..., în baza Legii 114/1996, terenul a fost închiriat pe o perioadă de 1 an începând cu data de 05.02.1997;
- termenul închirierii a fost prelungit până la data de 08.04.2009, prin contractul de închiriere nr. 57/10.08.2004, încheiat între .
- prin contractul nr. 78/17.11.2009 încheiat între Municipiul Buzău și .
terenul a fost închiriat până la data de 13.05.2014;
- prin contractul nr. 243/12.03.2020 încheiat între Statul Român, în calitate de proprietar, prin Consiliul Local al Municipiului Buzău (administrator) și
terenul a fost până la data de 31.12.2024;
- Termenul închirierii a fost prelungit până la data de 31.12.2024 prin contractul nr. 26/06.07.2022 încheiat între Statul Român, în calitate de proprietar, prin Consiliul Local al Municipiului Buzău (administrator) și .

Prin cererea de chemare în judecată care face obiectul dosarului nr. reclamanta a solicitat în contradictoriu cu pârâții UATM Buzău și
..., constatarea nulității absolute a contractelor de închiriere nr. 78/17.11.2009 și nr. 243/12.03.2020. La momentul efectuării prezentului audit, dosarul nr. se află pe rolul Tribunalului Buzău, având stabilită data următoarei ședințe

Prin cererea de chemare în judecată care face obiectul dosarului nr. reclamanta a solicitat în contradictoriu cu pârâții UATM Buzău,
și intervenient Statul Român prin Ministerul Finanțelor Publice anularea Acordului de mediere nr. 1104/2014 și a Contractului de mediere nr. 9/2013 prin care s-a recunoscut dreptul de proprietate al privind construcțiile edificate fără autorizație de construire valabilă. La momentul efectuării prezentului audit, dosarul nr. se află pe rolul Judecătoriei Buzău, având stabilită data următoarei ședințe

Concluzie

Având în vedere că asupra terenului situat în Buzău, str. Ostrovului nr. 10 bis, în suprafață de 112 mp și a contractelor de închiriere aferente acestuia există litigii în curs de soluționare,

echipa de audit *nu poate exprima o opinie asupra aspectelor sesizate prin petiția nr. 46946/30.07.2023*, privind legalitatea încheierii contractelor de închiriere, până la pronunțarea unor hotărâri definitive de către instanțele de judecată competente.

5.3 Respectarea reglementărilor legale referitoare la gestionarea fondurilor publice cu referire la activarea opțiunii de strângere de donații prin sistemul de “stele” în timpul transmiterii live a ședințelor consiliului local pe pagina oficială a Primăriei Buzău de pe platforma .

În urma verificărilor efectuate, atât prin analiza contului oficial al Primăriei Municipiului Buzău, cât și prin discuții cu administratorul contului și accesarea interfeței de administrare a acesteia, s-a constatat că:

- pe întreaga perioadă verificată, respectiv 1.01.2023 și până la data prezentei verificări (10.06.2025), opțiunea de monetizare prin sistemul de “stele” nu a fost activată pe pagina oficială a Primăriei municipiului Buzău;
- nu au fost identificate venituri sau donații colectate prin intermediul platformei, iar pagina nu a fost înscrisă în programul de parteneriat monetizabil oferit de
- nu au fost identificate sume de bani sau alte forme de venit care să fi fost încasate de Primărie sau de către terți (persoane juridice sau fizice) în legătură cu transmisiunile live ale ședințelor consiliului local.

Concluzie

Nu se confirmă activarea și utilizarea opțiunii de strângere de donații prin sistemul de “stele” pe pagina oficială a Primăriei municipiului Buzău. Nu au fost identificate elemente care să indice existența vreunei forme de monetizare a paginii sau a transmisiunilor live, iar gestionarea activităților online s-a realizat fără încălcarea reglementărilor legale privind administrarea fondurilor publice.

5.4 Respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice la încheierea unor contracte având ca obiect servicii medicale sanitar veterinare cu

În urma verificărilor efectuate asupra achizițiilor directe (online și offline), efectuate de UATM Buzău în SEAP, precum și a plăților realizate prin conturile de trezorerie pe parcursul anilor 2023-2024, s-au constatat următoarele:

-conform datelor disponibile în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP), nu au fost identificate contracte atribuite de către UATM Buzău către

-nu au fost identificate plăți efectuate prin conturile de trezorerie sau documente care să ateste încheierea unor contracte sau derularea unor relații contractuale de prestări servicii veterinare cu societățile menționate, în perioada verificată.

Concluzie

Nu au fost identificate elemente care să susțină atribuirea directă de servicii medicale sanitar veterinare către societățile nominalizate în petiție.

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

Potrivit Minutei ședinței de conciliere din data de 15.12.2025, înregistrată sub nr. 86045 reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările de audit și nu au puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante pentru misiunea de audit.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.56/28.01.2026

**Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău
Domnului Primar Toma CONSTANTIN**

Stimate Domnule Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 12.06.2025, 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 de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că activitățile entității în legătură cu aspectele semnalate în petițiile nr. 32001/19.04.2023, 46946/30.07.2023, 9961/05.02.2025 și 14831/21.02.2025, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

În urma auditului efectuat s-au constatat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Constatare:

Au fost încasate necuvenit taxe de parcare, taxe de deblocare roți în zilele de sâmbătă, duminică și sărbători legale pentru parcarile cu tarificare progresivă și au fost aplicate contravenții în perioada 01.01.2023-23.03.2023, cu încălcarea prevederilor HCL nr. 303/28.12.2022.

Recomandare:

Restituirea la cerere, în termenul legal de prescripție, a sumelor încasate necuvenit, în baza unei solicitări scrise depuse de persoanele în cauză, însoțită de documente justificative care să ateste plata taxei de parcare/ taxei deblocare roată și regularizarea redevenței în funcție de sumele restituite.

Revizuirea procedurilor interne de aplicare a hotărârilor Consiliului Local, în vederea asigurării unei aplicări unitare și corecte a reglementărilor.

Termen de implementare propus: 6 luni de la data comunicării raportului de audit aprobat.

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.56/28.01.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, executării și monitorizării contractelor de
delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune”
la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) BUZĂU

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi a județului Buzău și este o *misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă*.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în cazul atribuirii, executării și monitorizării implementării contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate prin concesiune, atribuit în anul 2023 prin procedură de licitație deschisă, până la data de 31.12.2024, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o *concluzie de audit*.

Subiectul auditului a fost respectarea prevederilor legale privind atribuirea, executarea și monitorizarea contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune.

Regularitatea și corectitudinea atribuirii, executării și monitorizării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune constituie un subiect important atât prin prisma semnificației utilizării eficiente a resurselor publice locale, cât și prin interesul sporit al diverșilor utilizatori (autorități locale, mass-media, cetățeni).

Raportul de audit este destinat entității auditate – UATM BUZĂU, autorității locale deliberative, societății civile precum și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

Ca urmare a aplicării procedurilor de audit stabilite în etapa de planificare și având la bază criteriile de audit aplicabile, au rezultat următoarele *aspecte de neconformitate*, sintetizate în continuare:

☞ Nu a fost prevăzut prin documentația de atribuire cuantumul garanției de bună execuție ce trebuia constituită de câștigătorul procedurii de atribuire a contractului de delegare prin concesiune a gestiunii a serviciilor de salubritate (pct. 5.1 din raport);

☞ Nu au fost supuse aprobării conducătorului entității rapoartele intermediare și raportul final al procedurii de atribuire (pct. 5.2 din raport);

☞ Nu au fost încheiate acte adiționale, la contractul de delegare, pentru actualizarea străzilor și suprafețelor pe care se desfășoară activitatea delegată (pct. 5.3 din raport);

☞ Nu au fost înregistrate și încasate, în perioada iulie 2023-martie 2024, venituri din redevența datorată de concesionarul serviciului de salubritate în sumă de 65.337,21 lei și nu au fost actualizată valoarea redevenței în urma reevaluării mijloacelor fixe din patrimoniu (pct. 5.4 din raport).

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o

Concluzie modificată cu rezerve

În opinia noastră bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport și exceptând neconformitățile prezentate mai sus și detaliate la punctul 5 din raport, concluzionăm că subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

În exprimarea concluziei auditului, s-a avut în vedere neconformarea tuturor criteriilor aplicabile cu legile și reglementările în vigoare cu privire la atribuirea și implementarea contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciilor de salubritate.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Entitatea auditată respectă regimul juridic general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale, care este reglementat de OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ și care se realizează prin intermediul Consiliul Local, ca autoritate deliberativă, și Primarul ca autoritate executivă.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale unităților administrativ-teritoriale, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

UATM Buzău este condusă de un primar și doi viceprimari, aleși în condițiile legii, pe o perioadă de 4 ani.

Primarul, viceprimarii, secretarul general, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă.

2.2 Informații despre subiectul auditat (structură organizatorică, finanțare, buget).

În cazul entității UATM Buzău, în raport cu perioada de atribuire, executare și monitorizare a contractelor de delegare propusă, respectiv de 2022-2024 și de faptul că subiectul de audit de conformitate va avea în vedere numai serviciile de salubritate, a fost identificat **Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii**, nr. 17652/06.02.2023 care cuprinde :

- *activitatea de colectare separată și transport separat a deșeurilor menajere și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat;*
- *activitatea de măturat, spălat și stropit al căilor publice din localitate, inclusiv colectarea și transportul deșeurilor de pământ și pietre provenite de pe căile publice la depozitele de deșeuri, precum și a deșeurilor provenite din coșurile stradale la depozitele de deșeuri și/sau la instalațiile de tratare;*
- *activitatea de curățare și transport a zăpezii de pe căile publice din localitate și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț în Municipiul Buzău.*

Contractul de delegare s-a încheiat pentru o perioadă de 5 ani, valoarea totală pentru cei 5 ani de delegare a serviciului fiind stabilită la suma de **303.349.549,23 lei fără TVA**, din care :

- 138.552.636,35 lei, pentru colectarea și transportul deșeurilor menajere,
- 9.051.094,20 lei, pentru activități conexe serviciilor de salubritate;
- 83.317.308,62 lei, pentru măturatul, spălatul și stropitul căilor publice;
- 72.428.510,05 lei, pentru curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice.

Pentru finanțarea contractului sunt alocate fonduri din bugetul local.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și subiectul auditului, aria de cuprindere, criteriile de audit

Obiectivul auditului Curții de Conturi este obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de atribuire, executare și monitorizare a implementării contractului de

delegare a gestiunii serviciilor de salubritate prin concesiune sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Subiectul auditului: Regularitatea și corectitudinea atribuirii, executării și monitorizării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune.

Aria de cuprindere: Modul de respectare a prevederilor legale în cazul atribuirii, executării și monitorizării implementării contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate prin concesiune, atribuit în anul 2023 prin procedură licitație deschisă (PCA1002042/11.02.2023), până la data de 31.12.2024.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările care vizează parcurgerea, pentru procesul de concesionare, a etapei: de planificare, fundamentare și pregătire; de organizare și derulare a procedurii și atribuire a contractului de concesiune; post-atribuire a contractului de concesiune, respectiv executarea și monitorizarea implementării acestuia.

În cadrul auditului desfășurat la UATM Buzău s-a urmărit, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în:

A. Etapa de planificare, fundamentare și pregătire a concesiunii de servicii:

- Fundamentarea deciziei de concesionare;
- Determinarea valorii estimate a concesiunii de servicii;
- Alegerea procedurii de atribuire a concesiunilor de servicii;
- Elaborarea documentației de atribuire: fișa de date a concesiunii (instrucțiunile către ofertanți/candidați); specificațiile tehnice, respectiv caietul de sarcini sau documentul descriptiv, după caz; modelul de contract conținând clauzele contractuale obligatorii; formularele și modelele de documente;
- Criterii de calificare și selecție, respectiv criterii de atribuire etc.

B. Etapa de organizare și derulare a procedurii și atribuirea contractului de concesiune de servicii:

- Modul de organizare și derulare a procedurilor de atribuire a contractelor de concesiune, respectiv: procedura simplificată, licitația deschisă, dialogul competitiv, negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de concesionare etc.

C. Etapa post atribuire a contractului de concesiune de servicii, respectiv executarea și monitorizarea implementării acestuia:

- Modificarea prețului contractului de concesiune;
- Efectuarea de plăți corespunzătoare părților din contract prestate de către subcontractanți;
- Implicarea de noi subcontractanți pe durata executării contractului;
- Extinderea termenului prevăzut în contract, modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului;
- Încasarea redevenței, în cazul în care riscul de operare a fost preluat integral de concesionar;
- Realizarea transferului obiectului concesiunii de la concesionar la concedent la finalizarea proiectului etc.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 18.08.2025 (data începerii misiunii), până la data aprobării raportului de audit potrivit prevederilor Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 692/2022.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe *riscuri*, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procese auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Alegerea numărului de elemente s-a realizat ținând cont de rezultatele *evaluării combinate a riscurilor*, pe baza *raționamentului profesional* și a *eșantionării nestatistice*.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Reglementările relevante domeniului auditat, ca surse ale criteriilor de audit, sunt următoarele:

- Legea nr.100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.867/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr.100/2016;
- Legea nr.101/2006 privind serviciile de salubritate a localităților, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de servicii publice, republicată;
- Legea 10/2020 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local;
- Ordin ANRSC nr.640/2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate, cu actualizările și completările ulterioare;
- Ordonanță de Urgență nr. 92/2021 - privind regimul deșeurilor
- Legea nr. 249/2015 - privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1 Nu a fost prevăzut cuantumul garanției de bună execuție prin documentația de atribuire a contractului de delegare prin concesiune a gestiunii a serviciilor de salubritate.

Conform prevederilor legale¹, în documentația de atribuire elaborată, respectiv în fișa de date/caietul de sarcini, trebuia prevăzut cuantumul garanției de bună execuție.

¹ Art.20 alin.(1) lit. k din HG nr. 867/2016 - *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii*

Obligația constituirii garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare bancară, care să acopere un procent de 5% din valoarea anuală a contractului, a fost prevăzută, ulterior derulării procedurii de achiziție, în contractul încheiat la art. 21(1).

Cauza: Nerespectarea prevederilor legale de către persoanele cu atribuții și funcționarea defectuoasă a controlului intern managerial.

Consecința: Documentația de atribuire nu a asigurat candidaților o informare completă, corectă și precisă cu privire la cerințele concesiunii de servicii de salubritate.

Recomandare formulată: Actualizarea procedurilor operaționale privind atribuirea contractelor de achiziții publice cu regulile, etapele și pașii de urmat pentru atribuirea contractelor de concesiune de servicii precum și cu persoanele responsabile pentru realizarea acestei activități. Urmărirea modului de respectare a acestor proceduri.

5.2 Președintele comisiei de evaluare a ofertelor, constituită pentru atribuirea contractului de concesiune, nu a supus aprobării conducătorului entității², rapoartele intermediare și nici raportul final al procedurii de atribuire (înregistrat sub nr.15813/01.02.2023) întocmite pe parcursul derulării achiziției.

Cauza: Nerespectarea prevederilor legale referitoare la derularea procedurii de atribuire de către președintele comisiei de evaluare a ofertelor și funcționarea defectuoasă a controlului intern managerial.

Consecința: Diminuarea posibilității entității de a-și îmbunătăți eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Recomandare formulată: Instituirea unor forme de control intern prin care să se obțină asigurarea derulării procedurilor de achiziție publică cu respectarea prevederilor legale.

Monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a putea evita riscul apariției erorilor și pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

5.3 Nu au fost încheiate acte adiționale, la contractul de delegare, pentru actualizarea străzilor și suprafețelor pe care se desfășoară activitatea delegată, ca urmare a modificării specificațiilor prevăzute în Caietul de Sarcini.

Din verificarea unui eșantion de 5 (cinci) facturi emise de în baza contractului nr. 17652/06.02.2023, s-a constatat că au fost acceptate la plată prestări de servicii pe străzi sau suprafețe, diferite de cele contractate³ și detaliate în anexa 1 la caietul de sarcini nr.3 *Lista străzilor pentru prestarea activității de măturat, spălat, stropit și întreținerea căilor publice.*

Până la data auditului UATM Buzău nu a efectuat demersuri de actualizare a străzilor/suprafețelor cuprinse în anexa nr.1, la Caietul de sarcini nr.3, parte integrantă din contractul de prestări servicii⁴.

Cauza o reprezintă confirmarea lucrărilor înscrise în situațiile de lucrări fără a fi verificată încadrarea acestora în cantitățile și suprafețele contractate.

Consecința: Acceptarea decontării unor lucrări pentru care nu au fost întocmite documente de angajare.

Recomandarea formulată: Stabilirea cu exactitate a străzilor/suprafețelor care fac în prezent obiectul activităților prevăzute în contract și încheierea unui act adițional în consecință.

² Art.82 alin 2 din HG nr. 867/2016

³ Angajarea cheltuielilor, Ordinul 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor. publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

⁴ Art.36 din MODIFICAREA CONTRACTULUI DE DELEGARE din Contractul nr.17652/06.02.2023 – privind delegarea prin concesiune a serviciului de salubritate

5.4 Nu au fost înregistrate și încasate, în perioada iulie 2023-martie 2024, venituri din redevența datorată de concesionarul serviciului de salubritate în sumă de 65.337,21 lei și nu a fost actualizată valoarea redevenței în urma reevaluării mijloacelor fixe din patrimoniu.

Nivelul redevenței stabilit prin contractul de delegare a serviciului de salubritate a fost de 10.182,70 lei/lună. Prin HCL nr. 24/23.02.2023 s-a majorat nivelul redevenței la 17.218,73 lei nivel calculat în conformitate cu prevederile legale⁵, similar amortizării mijloacelor fixe aflate în proprietatea publică și predate către ca bunuri de retur.

Fără a interveni modificări în sensul diminuării valorii bunurilor de retur, pentru perioada iulie 2023 – februarie 2024 s-a încasat o redevență doar de 10.182,70 lei/lună față de cea stabilită legal în sumă de 17.218,73 lei.

În plus, contrar prevederilor contractuale, pentru majorarea valorii bunurilor de retur cu suma de 735.393,72 lei reprezentând platforme îngropate puse la dispoziția concesionarului prin HCL nr. 15/26.01.2024, modificarea nivelului redevenței la suma de 19.980,56 lei s-a efectuat cu o întârziere de 2 luni.

Deși, urmare reevaluării mijloacelor fixe aflate în patrimoniu, valoarea platformelor supraterane și subterane utilizate de concesionar a crescut din luna noiembrie 2024 cu 157.680,62 lei, nici până la data auditului UATM Buzău nu a modificat nivelul redevenței ce trebuia încasată de la concesionar.

În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri de remediere a erorilor constatate:

- a fost încasată diferența de redevență datorată pentru perioada iulie 2023 - martie 2024 în sumă de 65.337,12 lei și majorările de întârziere pentru neachitarea la termen a redevenței în sumă de 8.499,65 lei.
- a fost elaborat proiectul de Hotărâre nr.220/09.10.2025, având ca obiect actualizarea redevenței ca urmare a modificării valorii bunurilor de retur în urma reevaluării, stabilindu-se ca începând cu 15.11.2024 redevența datorată de concesionar să fie de 20.345,56 lei/lună.

Cauza o reprezintă necorelarea modificărilor intervenite la bunurile de retur cu valoarea redevenței datorate de concesionar.

Consecința: Neîncasarea de venituri la bugetul local din redevență la termenul legal, în suma de 65.337,21 lei.

Recomandarea formulată: Supunerea spre aprobarea Consiliului Local a proiectului de Hotărâre nr.220/09.10.2025, și luarea măsurilor de încasare a redevenței datorate de concesionar la nivelul actualizat în urma reevaluării bunurilor de retur.

Stabilirea de atribuții precise, de monitorizare și verificare a modului de derulare a contractului încheiat inclusiv în ceea ce privește modificarea cuantumului redevenței în conformitate cu prevederile legale/ contractuale.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit au fost constatate și alte aspecte, relevante pentru utilizatori dar care nu modifică concluzia de audit, după cum urmează:

6.1 Nu a fost actualizată⁶, în perioada 2023-2024, taxa specială de salubritate datorată de utilizatorii din municipiul Buzău care beneficiază individual de prestarea serviciului de salubritate fără contract și nu există la nivelul unității administrativ teritoriale o evidență

⁵ Art.11(1) din Contractul nr. 17652/06.02.2023 – contract de delegare prin concesiune a gestiunii, Art.29 (11) lit m din LEGEA nr. 51/2006 (rep.) *serviciilor comunitare de utilități publice*

⁶ art. 491 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 9 alin.1, art. 16 alin 2 lit. c și art. 18 alin 2 din Ordinul ANRSC nr.640/30.09.2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate; art. 28¹4 alin. 2 din OUG nr. 133/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, precum și a Legii serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006.

clară a persoanelor care beneficiază de serviciul de salubritate dar care nu au contract cu operatorul de servicii.

După încheierea contractului de delegare prin concesiune a serviciului de salubritate nr. 17652/06.02.2023, UATM Buzău avea obligația să aprobe nivelul taxei de salubritate precum și regulamentul specific în conformitate cu noile prevederi referitoare la stabilirea, ajustarea sau modificarea tarifelor pentru activitățile de salubritate stabilite prin Ordinul ANRSC nr.640/30.09.2022.

Până la data auditului nu a fost aprobat nivelul taxei de salubritate în conformitate cu noile prevederi legale și nici regulamentul specific, astfel că în perioada 2023-2024 a fost percepută taxa de salubritate în cuantum de 45 lei/pers/lună pentru utilizatorii casnici și 445 lei/mc pentru utilizatorii non casnici, stabilită prin HCL nr. 188/ 24.11.2021.

De asemenea, UATM Buzău nu a fundamentat la nivel real veniturile ce pot fi obținute din taxarea serviciilor de salubritate, în condițiile în care nu există o **evidență analitică a utilizatorilor** persoane fizice și juridice (proprietari/chiriași/concesionari) **căroră li se asigură furnizarea/prestarea serviciului de salubritate fără contract** încheiat cu operatorul serviciului de salubritate, fiind obligație în sarcina comună a operatorului de servicii și autorității administrației publice⁷.

În timpul misiunii de audit, compartimentul prelucrare date și încasări a propus, iar directorul executiv a aprobat ca pentru anul 2025 taxa de salubritate să se recalculeze la un nivel de 3 ori mai mare decât nivelul rezultat din însumarea tarifelor practicate de concesionar.

Cauza o reprezintă neactualizarea Regulamentului privind taxa specială de salubritate datorată de către utilizatori, în cazul prestațiilor de care aceștia beneficiază individual, fără contract încheiat cu operatorii serviciului de salubritate, având în vedere modificările legislative.

Consecința: Nefundamentarea veniturilor la bugetul local la nivelul real, datorate de utilizatorii fără contract cu operatorul de servicii de salubritate.

Recomandarea formulată:

Întreprinderea demersurilor în vederea aprobării nivelului taxei de salubritate și a unui nou Regulament privind implementarea, stabilirea, încasarea și administrarea taxei de salubritate pentru utilizatorii fără contracte de prestări servicii de salubritate, de pe raza Municipiului Buzău.

Realizarea evidenței tuturor utilizatorilor care beneficiază de servicii de salubritate fără contracte de prestări servicii în conformitate cu prevederile legale.

În cadrul misiunii de audit de conformitate **au fost identificate și aspectele pozitive care evidențiază o bună guvernare:**

referitor la planificarea, fundamentarea și pregătirea concesiunii de servicii:

- fundamentarea deciziei de concesiune s-a efectuat prin elaborarea Studiului de oportunitate, aprobat ca anexă la HCL 134/27.07.2022;
- determinarea valorii estimate a concesiunii de servicii s-a realizat prin întocmirea Strategiei de contractare în care au fost cuprinse toate categoriile de cheltuieli necesare desfășurării activităților din cadrul serviciului public de salubritate
- alegerea procedurii de atribuire a concesiunilor de servicii, respectiv licitație deschisă într-o singură etapă, s-a realizat în funcție de valoarea estimată și pragul prevăzut la art.11 din Legea nr.100/2016 - *privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii*,
- criteriile de calificare și selecție, respectiv criteriile de atribuire au fost stabilite în cap. III din Anunțul de concesiune - Condiții de participare, fiind referitoare la capacitatea de exercitare a activității profesionale, situația economică și financiară și capacitatea tehnică și profesională

referitor la organizarea și derularea procedurii de atribuire

- s-a procedat la atribuirea contractului prin licitație deschisă într-o singură etapă, având în vedere că valoarea contractului a fost estimată la 315.176.748,66 lei fără TVA, peste pragul

⁷ art. 116 lit. k Ordinul ANRSC nr. 82/2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților și preluată (preluate de Ordinul 97/2025, art 117 lit d) și la art. 10 alin 14 din Contractul nr.17652/06.02.2023 – privind delegarea prin concesiune a serviciului de salubritate.

prevăzut la art. 11 din Legea nr.100/2016 - *privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii*.

- comisia de evaluare a ofertelor constituită prin dispoziția ordonatorului de credite, a întocmit procese verbale pentru toate etapele de analiză a documentelor depuse de ofertant.

- criteriul de atribuire a fost "cel mai bun raport calitate - preț", dar fiind un singur ofertant nu s-a stabilit un clasament.

- au fost încărcate în SEAP raportul procedurii și anunțul de atribuire în mai puțin de 30 de zile de la finalizarea procedurii și încheierii contractului.

referitor la executarea și monitorizarea implementării contractului

- modificarea tarifelor contractului de concesiune s-a efectuat prin hotărâri ale consiliului local și în conformitate cu prevederile art. 36 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr. 640/2022. Modificările de tarife a fost justificate prin prevederi legislative și au avut la bază solicitările operatorului de servicii, însoțite de documentele de fundamentare a nivelului elementelor de cheltuieli.

- nu s-au efectuat plăți către alți operatori economici/subcontractanți în baza acestui contract.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Potrivit Minutei ședinței de conciliere din data de 23.01.2026, înregistrată sub nr.5597, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările de audit și nu au puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate.

8. Responsabilitățile curții de conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;

- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;

- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.121/17.02.2026



18289\04.03.2026

CAMERA DE CONTURI
BUZĂU

**Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău,
Domnului Primar Constantin Toma**

Stimate Domnule primar,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi a județului Buzău a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Buzău.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de atribuire, executare și monitorizare a implementării contractului de delegare a gestiunii serviciilor de salubritate prin concesiune sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra 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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare:

Nu a fost prevăzut cuantumul garanției de bună execuție prin documentația de atribuire a contractului de delegare prin concesiune a gestiunii a serviciilor de salubritate.

Conform prevederilor legale, în documentația de atribuire elaborată, respectiv în fișa de date/caietul de sarcini, trebuia prevăzut cuantumul garanției de bună execuție.

Obligația constituirii garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare bancară, care să acopere un procent de 5% din valoarea anuală a contractului, a fost prevăzută, ulterior derulării procedurii de achiziție, în contractul încheiat la art. 21(1).

Recomandare formulată:

Actualizarea procedurilor operaționale privind atribuirea contractelor de achiziții publice cu regulile, etapele și pașii de urmat pentru atribuirea contractelor de concesiune de servicii precum și cu persoanele responsabile pentru realizarea acestei activități. Urmărirea modului de respectare a acestor proceduri.

Termen de implementare propus: trei luni de la primirea raportului aprobat.

1.2 Constatăre:

Președintele comisiei de evaluare a ofertelor, constituită pentru atribuirea contractului de concesiune, nu a supus aprobării conducătorului entității, rapoartele intermediare și nici raportul final al procedurii de atribuire întocmite pe parcursul derulării achiziției.

Recomandare formulată:

Instituirea unor forme de control intern prin care să se obțină asigurarea derulării procedurilor de achiziție publică cu respectarea prevederilor legale.

Monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a putea evita riscul apariției erorilor și pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

Termen de implementare propus: trei luni de la primirea raportului aprobat.

1.3 Constatăre:

Nu au fost încheiate acte adiționale, la contractul de delegare, pentru actualizarea străzilor și suprafețelor pe care se desfășoară activitatea delegată, ca urmare a modificării specificațiilor prevăzute în Caietul de Sarcini.

Din verificarea unui eșantion de 5 (cinci) facturi emise de în baza contractului nr. 17652/06.02.2023, s-a constatat că au fost acceptate la plată presări de servicii pe străzi sau suprafețe, diferite de cele contractate și detaliate în anexa 1 la caietul de sarcini nr.3 *Lista străzilor pentru prestarea activității de măturat, spălat, stropit și întreținerea căilor publice.*

Până la data auditului UATM Buzău nu a efectuat demersuri de actualizare a străzilor/suprafețelor cuprinse în anexa nr.1, la Caietul de sarcini nr.3, parte integrantă din contractul de prestări servicii.

Recomandare formulată:

Stabilirea cu exactitate a străzilor/suprafețelor care fac în prezent obiectul activităților prevăzute în contract și încheierea unui act adițional în consecință.

Termen de implementare propus: trei luni de la primirea raportului aprobat.

1.4 Constatere

Nu au fost înregistrate și încasate, în perioada iulie 2023-martie 2024, venituri din redevența datorată de concesionarul serviciului de salubritate în sumă de 65.337,21 lei și nu a fost actualizată valoarea redevenței în urma reevaluării mijloacelor fixe din patrimoniu.

În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri de remediere a erorilor constatate:

- a fost încasată diferența de redevența datorată pentru perioada iulie 2023 - martie 2024 în sumă de 65.337,12 lei și majorările de întârziere pentru neachitarea la termen a redevenței în sumă de 8.499,65 lei.

- a fost elaborat proiectul de Hotărâre nr.220/09.10.2025, având ca obiect actualizarea redevenței ca urmare a modificării valorii bunurilor de retur în urma reevaluării, stabilindu-se ca începând cu 15.11.2024 redevența datorată de concesionar să fie de 20.345,56 lei/lună.

Recomandare formulată:

Supunerea spre aprobarea Consiliului Local a proiectului de Hotărâre nr.220/09.10.2025, și luarea măsurilor de încasare a redevenței datorate de concesionar la nivelul actualizat în urma reevaluării bunurilor de retur.

Stabilirea de atribuții precise, de monitorizare și verificare a modului de derulare a contractului încheiat inclusiv în ceea ce privește modificarea quantumului redevenței în conformitate cu prevederile legale/ contractuale.

Termen de implementare propus: trei luni de la primirea raportului aprobat.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Constatere

Nu a fost actualizată, în perioada 2023-2024, taxa specială de salubritate datorată de utilizatorii din municipiul Buzău care beneficiază individual de prestarea serviciului de salubritate fără contract și nu există la nivelul unității administrativ teritoriale o evidență clară a persoanelor care beneficiază de serviciul de salubritate dar care nu au contract cu operatorul de servicii.

După încheierea contractului de delegare prin concesiune a serviciului de salubritate nr. 17652/06.02.2023, UATM Buzău avea obligația să aprobe nivelul taxei de salubritate precum și regulamentul specific în conformitate cu noile prevederi referitoare la stabilirea, ajustarea sau modificarea tarifelor pentru activitățile de salubritate stabilite prin Ordinul ANRSC nr.640/30.09.2022.

Până la data auditului nu a fost aprobat nivelul taxei de salubritate în conformitate cu noile prevederi legale și nici regulamentul specific, astfel că în perioada 2023-2024 a fost percepută taxa de salubritate în quantum de 45 lei/pers/lună pentru utilizatorii casnici și 445 lei/mc pentru utilizatorii non casnici, stabilite prin HCL nr. 188/ 24.11.2021.

De asemenea, UATM Buzău nu a fundamentat la nivel real veniturile ce pot fi obținute din taxarea serviciilor de salubritate, în condițiile în care nu există o evidență analitică a utilizatorilor persoane fizice și juridice (proprietari/chiriași/concesionari) cărora li se asigură furnizarea/prestarea serviciului de salubritate fără contract încheiat cu operatorul serviciului

de salubritate, fiind obligație în sarcina comună a operatorului de servicii și autorității administrației publice.

În timpul misiunii de audit, compartimentul prelucrare date și încasări a propus, iar directorul executiv a aprobat ca pentru anul 2025 taxa de salubritate să se recalculeze la un nivel de 3 ori mai mare decât nivelul rezultat din însumarea tarifelor practicate de concesionar.

Recomandarea formulată:

Întreprinderea demersurilor în vederea aprobării nivelului taxei de salubritate și a unui nou Regulament privind implementarea, stabilirea, încasarea și administrarea taxei de salubritate pentru utilizatorii fără contracte de prestări servicii de salubritate, de pe raza Municipiului Buzău.

Realizarea evidenței tuturor utilizatorilor care beneficiază de servicii de salubritate fără contracte de prestări servicii în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare propus: trei luni de la primirea raportului aprobat.

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.121/17.02.2026



18279\04.03.2026

CAMERA DE CONTURI
BUZĂU

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

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

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

B. Opinia cu rezerve

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

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

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

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

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

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

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

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

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

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

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

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

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

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

G. Bună guvernanță

1. Observații cu privire la controlul intern managerial

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Au fost formulate 5 recomandări pentru remedierea erorilor identificate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

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

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău
Domnului Primar, Constantin Toma

Stimate Domnule Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 24.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

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

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

Curtea de Conturi a României

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