

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 oferteze 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 Plenumului 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 nedispunerii 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 nedispunerii 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