

**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 veterinar 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 veterinar cu societățile menționate, în perioada verificată.

Concluzie

Nu au fost identificate elemente care să susțină atribuirea directă de servicii medicale sanitar veterinar 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