

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