



58784\28.08.2026

**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Ploiești
la data de 31.12.2025**

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.M. Ploiești cu sediul în Municipiul Ploiești, strada Piața Eroilor, nr. 1A, județul Prahova, telefon 0244/516699, fax 0244/510736, e-mail: comunicare@ploiesti.ro, site www.ploiesti.ro și cod unic de înregistrare fiscală 2844855.

Acestea au fost aprobate de către primarul Municipiului Ploiești, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Prahova sub nr. 899/19.02.2026.

Situațiile financiare ale U.A.T.M. Ploiești au inclus informațiile financiare de la cele 58 de entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești, Serviciul Public Local Comunitar de Evidență a Persoanelor Ploiești, Poliția Locală Ploiești, Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești, 5 unități de cultură, recreere și sport (Teatrul "Toma Caragiu" Ploiești, Filarmonica "Paul Constantinescu" Ploiești, Casa de Cultură "Ion Luca Caragiale" Ploiești, Clubul Sportiv Municipal Ploiești și Administrația "Parcul Memorial Constantin Stere" Ploiești), 2 unități sanitare (Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești) și 47 unități de învățământ preuniversitar.

B. Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.M. Ploiești pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

¹ Legea contabilității nr. 82/1991; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; O.M.F.P. nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare, cu modificările și completările ulterioare aduse de O.M.F.P. nr. 582/2025.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.M. Ploiești pentru anul 2025, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Din auditarea domeniului semnificativ „active necurente” s-a constatat că la finele anului 2025 U.A.T.M. Ploiești deținea în proprietate terenuri și spații publice în suprafață totală de 8.243.132,21 mp, care nu au fost evaluate și nu au fost înregistrate în evidență în contul activelor necurente și în patrimoniul public și/sau privat al entității, datele prezentate în bilanț la finele anului 2025 privind activele necurente și capitalurile proprii fiind subevaluate cu 782.940.717,78 lei, din care 525.360.435 lei valoare stabilită de comisia de evaluare pentru suprafața de 5.416.389,11 mp teren și 201.770.096 lei stabilită de entitate prin estimare corespunzător suprafeței de 2.826.743,10 mp.

Din terenurile și spațiile publice necevaluate și neînregistrate în evidența contabilă, exemplificăm: terenuri aferente imobilelor „Hipodromul Ploiești”, „Sala Sporturilor Olimpia”, Incinta 1 Parcul „Constantin Stere”, diverse suprafețe aferente parcurilor și parcurilor publice²

2. La audit s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 45.375.940 lei, din care:

- 29.330.521,88 lei - investiții finalizate transmise unităților spitalicești și operatorului serviciului public de transport local prin hotărâri de consiliu local (HCL) pentru care entitatea auditată nu a efectuat înregistrarea investițiilor pe cheltuieli;

- 1.644.672,48 lei - obiective de investiții finalizate, pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor dar nu au fost înregistrate în evidența contabilă;

- 14.400.745,47 lei - obiective de investiții finalizate în perioada 2024-2025 nerecepționate sau în curs de recepție în anul 2025, pentru care nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor sau pentru care recepția a fost amânată ori respinsă din diverse motive, fără ca ulterior să fie reluat procesul de verificare a remediilor și de finalizare a recepției³.

3. În anul 2025, veniturile bugetului local, rezultatul patrimonial și rezultatul execuției au fost supraevaluate cu suma de 14.274.119 lei, reprezentând sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București (11.02.02) și sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor învățământului particular sau confesional acreditat (11.02.09) repartizate prin Decizia directorului general al D.G.R.F.P. Ploiești, încasate în anul 2025 la bugetul local peste nivelul plăților de casă efectuate, care nu au fost regularizate și restituite la bugetul de stat la finele exercițiului financiar, potrivit prevederilor legale incidente. Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar.⁴

² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și art. 13; O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 3; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct. 3.3.3, pct. 1.2.4 și cap. C Capitaluri.

³ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 8 alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005; Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț, lit. A - Active, punctul 1.2.2.5 și Capitolul VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor - Clasa II „Active fixe”; H.G. nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor.

⁴ O.M.F.P. nr. 1983/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2025, pct. 3.4 alin. (1) și (3) și pct. 5.6 alin. (2) și (4).

4. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 4423/02.03.2023, având ca obiect executarea lucrărilor aferente obiectivului de investiții "Regenerare urbană în zona marginalizată a Municipiului Ploiești - Cartier Pictor Rosenthal", finanțat din fonduri externe nerambursabile conform contractului de finanțare nr. 55/24.09.2024 și din creditul contractat conform convenției de împrumut nr. 645023/24.02.2025 încheiată cu Ministerul Finanțelor, aferent plăților și facturilor înregistrate în anul 2025 s-au constatat cantități de lucrări neexecutate în valoare de 243.508,76 lei, facturate și acceptate la plată de entitate, respectiv 34.219,17 lei cantități de lucrări neexecutate decontate de entitate și 209.289,59 lei cantități de lucrări neexecutate facturate, înregistrate în evidența contabilă și nedecontate. Pentru imobilizarea sumei plătită nejustificat, entitatea a calculat penalități contractuale în sumă de 18.146,33 lei.

Totodată, au fost constatate abateri privind reținerea garanției de bună execuție și înregistrarea în evidența contabilă a facturilor, respectiv:

- în cazul facturii nr. 1190/29.12.2025 în valoare de 1.574.150,41 lei, aferentă situației de lucrări nr. 16, decontată din creditul contractat, s-a constatat că aceasta a fost achitată integral executantului lucrării cu ordinul de plată nr. 202/31.12.2025, fără reținerea garanției de bună execuție în valoare de 123.590,32 lei;

- factura nr. 1023/19.12.2024 în valoare de 1.837.897,07 lei (înregistrată la entitate sub nr. 23125/20.12.2024), aferentă situației de lucrări nr. 13, nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității în perioada la care se referă, ci în anul 2025, cu influență în situațiile financiare ale anului auditat⁵.

5. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 13532/06.07.2022, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Străpungere strada Laboratorului în prelungirea străzii Ghe. Gr. Cantacuzino, inclusiv deviere rețele tehnico-edilitare”, pentru care ultimul termen de execuție a lucrărilor prevăzut de actul adițional nr. 7/03.06.2025 la contractul de lucrări a fost 29.07.2025, au fost constatate cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă în valoare de 182.863,19 lei, înscrise în situații de plată datate 29.07.2025 (înregistrate la entitate cu adresa nr. 19717/26.09.2025), anexă la factura nr. 1877/04.12.2025 în valoare de 1.616.438,26 lei care nu a fost înregistrată în evidența contabilă în anul 2025, dar înregistrată și decontată integral în anul 2026.

Pentru imobilizarea sumei plătită nejustificat, entitatea a calculat penalități contractuale în sumă de 6.766,01 lei.

Referitor la lucrările nefinalizate la data de 29.07.2025 (data expirării termenului de execuție a lucrărilor), nu au fost prezentate documente întocmite până la data auditului privind finalizarea lucrărilor, acceptarea la plată a acestora și calculul de penalități conform clauzelor contractuale și prevederilor legale incidente, în condițiile în care, conform Hotărârii nr. 351/13.02.2026 pronunțată în dosarul nr. 4850/105/2024, liderul asocierii cu calitatea de executant al lucrării este în procedura insolvenței⁶.

6. În cadrul derulării contractului de achiziție publică de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții „Grup sanitar în parc”, încheiat de către Administrația Parcului

⁵ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1) și (3), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 2, paragraful 6; Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1) și (2) și art. 11; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/200, cap. IV pct.1.4.1, pct.1.2.3, pct. 1.2.4.1; Contractul de lucrări nr. 4423/02.03.2023.

⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1) și (3), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 2, paragraful 6 până la 31.12.2025; O.M.F.P. nr. 1140/2025 Normelor metodologice pentru aprobarea privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, art. 21 alin. (1) lit. a), b) și c), alin. (2), art. 22 alin. (1), (2) și art. 23 alin. (1), începând cu 01.01.2026; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) și (2) și art. 11; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005 Norme metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap. IV pct.1.4.1, pct.1.2.3; pct. 1.2.4.1; Contractul de lucrări nr. 13532/06.07.2022.

Memorial Constantin Stere, entitate subordonată U.A.T.M. Ploiești, cu un prestator de servicii, au fost efectuate plăți nejustificate către acesta în sumă totală de 36.333,89 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care prestatorul a emis factura rectificativă și pentru care, conducerea entității auditate a solicitat acestuia penalități contractuale în valoare de 4.360 lei⁷.

7. În derularea contractului de lucrări nr. 6477 din 19 martie 2025, încheiat de Municipiul Ploiești pentru realizarea obiectivului de investiții "Renovare clădire Școala Gimnazială George Coșbuc - corp C2", finanțat din sume alocate prin bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației de la bugetul de stat în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență conform contractului de finanțare nr. 2436 din 09.01.2023, au fost efectuate plăți nedatorate către constructor în sumă de 12.030,64 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei de 12.030,64 lei plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat penalități contractuale în sumă de 1.963,39 lei, până la data de 29.04.2026⁸.

8. În derularea contractului de lucrări nr. 21021/26.11.2024, încheiat de Municipiul Ploiești pentru realizarea obiectivului de investiții "Modernizare punct termic Colegiul „Spiru Haret" (proiectare și execuție)" au fost efectuate plăți nedatorate către constructor în sumă de 4.276,04 lei, urmare decontării unor lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă. Pentru imobilizarea sumei de 4.276,04 lei plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat penalități contractuale în sumă de 959,59 lei, până la data de 29.04.2026⁹.

9. La nivelul U.A.T.M. Ploiești, în cadrul derulării contractului de furnizare nr.6852/04.04.2024 în valoare totală de 61.979.367,38 lei (inclusiv TVA) încheiat cu un operator economic, finanțat din bugetul local al Municipiului Ploiești și fonduri europene aferente P.N.R.R, având ca obiect „Înnoirea parcului de vehicule destinate transportului public prin achiziționarea de autobuze electrice și stații de încărcare", din documentele prezentate rezultă că urmărirea contractului de furnizare cu privire la recepția cantitativă a 6 autobuze electrice și 20 stații de încărcare lentă nu s-a realizat corespunzător pentru asigurarea încadrării în termenele asumate de părți prin graficul de livrare, generând, conform clauzelor contractuale, penalități estimate de 118.531,94 lei¹⁰.

10. Entitatea nu a înregistrat în evidență și nu a raportat în situațiile financiare datorii privind „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare" de 3.465.075 lei reprezentând sume acordate în derularea a 11 contracte de finanțare externă nerambursabilă încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții privind reabilitarea, modernizarea și dotarea unor unități de învățământ, eficientizarea energetică a unor blocuri și reabilitarea unor locuințe sociale, creșterea mobilității traficului și modernizarea unor artere de circulație, înființarea unui centru comunitar integrat, etc, pentru care, în perioada 2023-2024 U.A.T.M. Ploiești a solicitat încetarea contractelor de finanțare.

⁷ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 2, paragraful 6; Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1) și (2); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1); Contractul nr. 66/19.08.2025.

⁸ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. 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, pct. 2, paragraful 6; O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1); Contractul nr. 6477 din 19.03.2025, art.12.1.

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. 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, pct. 2, paragraful 6; O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1); Contractul nr. 21021/26.11.2024, art. 13.

¹⁰ O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1) și art. 10, alin. (1); Contractul de furnizare nr. 6852/04.04.2024 art.25.3.

Valoarea cheltuielilor efectuate cu investițiile în curs de execuție în sold la începutul și sfârșitul anului 2025 aferent obiectivelor de investiții pentru care s-a solicitat încetarea finanțării nerambursabile a însumat 9.309.266 lei (exclusiv finanțare din surse proprii și credite), fără a se prezenta alte documente privind analiza și clarificarea situației acestora potrivit ansamblului prevederilor legale incidente și a competențelor de aprobare¹¹.

11. S-au identificat unele abateri de natură financiar-contabilă privind înregistrarea și reflectarea în contabilitate a operațiunilor patrimoniale privind încasarea și justificarea prefinanțării acordate în derularea unor contracte cu finanțare externă nerambursabilă, cu influență asupra acurateței datelor prezentate în situațiile financiare ale anului auditat, respectiv:

- entitatea a menținut nejustificat în contul 458.5 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare” și a raportat eronat în situațiile financiare drept „datorii comerciale, avansuri și alte decontări” suma de 293.475 lei reprezentând prefinanțare încasată anterior anului 2024 din derularea unui contract cu finanțare externă nerambursabilă finalizat, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă pe seama veniturilor urmare aprobării de către M.I.P.E în luna iulie 2025 a declarației de justificare a valorii neutilizate a prefinanțării, ceea ce a condus la supraevaluarea datoriilor curente și denaturarea rezultatului patrimonial din situațiile financiare încheiate pentru anul 2025;

- nu au fost analizate și înregistrate corespunzător în contul „Sumelor de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare”, simbol 458.04.01, prefinanțări în sumă de 5.307.901,46 lei încasate în derularea contractelor de finanțare nr. 5153/ 25.02.2020 și nr. 5105/14.02.2020, peste cuantumul sumelor deduse la autorizarea cererilor de rambursare formulate, care nu au fost restituite finanțatorului MLPDA – Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud Muntenia, fiind menținută nejustificat și raportată drept „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare”;

- corespunzător contractului de finanțare nr. 4825/01.10.2019 pentru „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 12 m, Alba Iulia, Buzău, Constanța, Ploiești SMIS 127739”, la finele anului 2025 entitatea a evidențiat în contul 458.05 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare” prefinanțări nejustificate de 4.716.187,37 lei, urmare reîncadrării drept neeligibile a sumelor solicitate prin cererea de rambursare nr. 14 intermediară finală. Actul administrativ a fost contestat de U.A.T.M. Ploiești, împotriva deciziei de soluționare a contestației fiind formulată acțiune în instanță, Dosarul nr. 10600/3/2025/24.03.2025 pe rolul Tribunalului București;

- au fost înregistrate eronat operațiunile de încasare/restituire a prefinanțării încasate în anul 2025 și anterior în cazul unor lucrări/programe finanțate din fonduri externe și care au fost restituite autorității finanțatoare în anul 2025 conform clauzelor contractelor de finanțare încheiate, prin înregistrarea sumelor acordate în avans pe seama veniturilor exercițiului, drept finanțării definitive, și corectarea sumelor restituite pe seama rezultatului exercițiului financiar anterior (prin contul 117 rezultatul reportat), ceea ce a condus la raportarea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului financiar 2025.

Pentru remedierea unora dintre abaterile prezentate mai sus, în timpul auditului financiar entitatea a corectat operațiunile și a înregistrat veniturile din „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare - 775” cu nota contabilă nr. 86/03.03.2026, iar

¹¹ Legea contabilității nr. 82/1991 art. 6 alin. (1) și alin. (2) și art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005, Capitolul III, pct. 3.1; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 42. O.M.F.P. nr. 2861/2009, pct. 14 și pct. 20 la norme.; O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1).

cu nota contabilă nr. 121/29.04.2026 a fost înregistrată în contul 458.04 obligația de restituit Autorităților de Certificare în sumă de 5.307.904,46 lei¹².

12. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectate de operatorul serviciului de salubritate care a acționat pe raza municipiului Ploiești în baza contractului de delegare a gestiunii prin concesiune, încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 1.298.082 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Deși contractul de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale nr. 1792/13.09.2016 încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, în vigoare în anul 2024, conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți prin contract, entitatea auditată nu a inițiat demersuri către A.D.I. „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului și recuperarea acestora și să asigure responsabilizarea operatorului pentru atingerea țintelor de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare.

Totodată, s-au constatat neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă a obligației de plată privind taxa de mediu declarată de 1.349.810 lei, obligațiile datorate pentru anul 2024 fiind înregistrate eronat în anul 2025, la data plății și nu în anul 2024, numai pentru suma achitată prin executare silită de 1.298.082 lei, iar diferența de 51.728 lei a fost înregistrată în anul 2026, fiind subevaluate datoriile în sold la 31.12.2025 prezentate în bilanț și în rezultatul patrimonial al anului 2025.

În ceea ce privește Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune nr. 1792/13.09.2016, s-a constatat că documentația aferentă acestuia nu a fost arhivată corespunzător la nivelul entității auditate, nefiind identificate în format oficial, avizate și semnate de părțile implicate, toate anexele și actele adiționale, cu precizarea că în anul 2025 contractul de delegare încheiat în anul 2016 a încetat prin ajungere la termen, la nivelul A.D.I. fiind încheiat un alt contract.¹³

13. Urmare reglementării necorespunzătoare a apartenenței entității și a calității de membru al Asociației de Dezvoltare Intracomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova, în anul 2025, pe raza municipiului Ploiești serviciul public de salubritate a fost efectuat în baza Contractului de delegare a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zonele 2 Boldești-Scăeni și 6 Valea Doftanei nr. 1884/15.04.2025 încheiat la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova cu un operator specializat, în care Municipiul Ploiești a fost nominalizat ca parte, dar care nu a fost aprobat prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Ploiești și nu a fost semnat de către reprezentanții entității.

Totodată, urmare unor hotărâri aprobate de consiliul local, respectiv H.C.L. nr. 624/12.12.2024 prin care s-a aprobat retragerea U.A.T.M. Ploiești din A.D.I. și H.C.L. nr. 51/25.02.2025 (nesemnată de secretarul general și atacată în instanță de instituția prefectului) prin care organul deliberativ a aprobat „revocarea/încetarea H.C.L. nr. 624/2024”, apartenența unității administrativ teritoriale la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova pentru realizarea

¹² Legea contabilității nr. 82/1991 art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 Capitolul III, pct. 3.1, 3.1.6, 3.3.3. Cap. XVII, pct. A.16

¹³ O.U.G. nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 17 alin. (5) lit. b); Contractul de delegare a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale nr. 1792/13.09.2016, art. 10 alin. (5) lit. a), art. 8 lit. l) și y) și art. 28 alin. (2); O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1); Statutul ADI, art. 5 alin. 2 lit. k) și o); O.M.F.P. 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, Capitolul III pct. 2.8 și pct. 3.2.

serviciului public de salubritate nu a fost clarificată, pe rolul instanțelor fiind în curs mai multe acțiuni.

Mai mult, la nivelul entității s-a derulat o procedură de concesionare a serviciului public prin negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și a fost încheiat un contract de delegare a gestiunii pentru activitatea de colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale în municipiul Ploiești, contract care nu a produs efecte.¹⁴

14. Din verificarea efectuată asupra operațiunilor financiare înregistrate la nivelul U.A.T.M Ploiești în anul 2025, s-a constatat că au fost înregistrate plăți de dobânzi în valoare totală de 605.865,88 lei pentru împrumuturi neutilizate, contractate conform prevederilor O.U.G. nr. 25/2025, art. 1 alin. (1) lit. a) și d) prin convenții de împrumut încheiate cu Ministerul Finanțelor în anul 2025, pentru finanțarea cheltuielilor neeligibile în cadrul a două proiecte cu finanțare externă nerambursabilă și prin Programul Național de Redresare și Reziliență, fără ca la nivelul entității să fie efectuată o analiză a stadiului proiectelor, respectiv a procedurilor de achiziție pentru atribuirea contractelor de execuție a lucrărilor și a perioadei contractelor de finanțare, astfel:

a) în cazul convenției de împrumut nr. 654059/04.08.2025 pentru suma de 22.419.035 lei, încheiată pentru proiectul "Asigurarea mobilității traficului prin prelungirea legăturii rutiere și de transport public între Gara de Sud și Gara de Vest (strada Libertății), inclusiv lucrări de reabilitare a domeniului public al pietelor garilor-Etapa II" având contractul de finanțare nr. 44/18.09.2024 (POR 2021-2027), creditul a fost contractat cu 6 luni înainte de împlinirea termenului de implementare a contractului de finanțare, reziliat începând cu data de 08.12.2025 la solicitarea entității, și fără ca la nivelul entității să fie încheiat contract pentru execuția lucrărilor până la data de 15.10.2025.

Totodată, din valoarea totală a creditului s-a utilizat numai suma de 252.489,77 lei (1,12%) pentru servicii de management proiect și taxe plătite Inspectoratului de Stat în Construcții, diferența de credit neutilizată de 22.166.545,23 lei fiind menținută și ulterior solicitării de reziliere a contractului de finanțare, deși suma nu mai putea fi utilizată având în vedere destinația specială pentru care s-a acordat, generând în anul 2025 cheltuieli cu dobânzile de 751.064,10 lei, din care dobânzi plătite 486.604,94 lei.

b) convenția de împrumut nr. 654060/04.08.2025 a fost încheiată pentru suma totală de 7.580.964 lei, din care 5.432.750 lei pentru proiectul "Renovare clădire - Colegiul Național Mihai Viteazul - Aripa Nord" având contractul de finanțare nr. 138271/07.12.2022 (PNRR), tot în luna august 2025 entitatea constatând imposibilitatea utilizării împrumutului, contractul de execuție de lucrări nefiind încheiat urmare intrării în vigoare a O.U.G. nr. 41/2025 pentru instituirea unor măsuri în domeniul gestionării investițiilor finanțate din Planul național de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale, menținerea creditului cu destinație specială nefiind analizată de entitate.

Astfel, deși creditul nu mai putea fi utilizat, acesta a fost menținut generând în anul 2025 cheltuieli totale cu dobânzile de 184.076,94 lei, din care dobânzi plătite 119.260,94 lei¹⁵.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

¹⁴ O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1); Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, art. 3 alin. (1), art. 6, art. 8 alin. (1) și (3) lit. c), d), d¹), d²), e); Legea nr. 101/2006 a serviciului de salubritate a localităților, republicată, art. 6 alin. (1).

¹⁵ O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1).

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

F. Alte aspecte

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori cu influențe ne semnificative material, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, respectiv:

1. Suma de 822.191 lei aflată în sold la finele anului 2025 în contul contabil 411 „Clienți”, nu a fost dezvoltată analitic pentru fiecare persoană fizică sau juridică, cu risc privind urmărirea necorespunzătoare și recuperarea creanțelor entității, urmare neorganizării evidenței analitice a creanțelor din operațiuni de vânzarea unor bunuri din patrimoniul entității. Totodată, nu au fost înregistrate corespunzător creanțe de 30.262,39 lei încasate anterior anului 2025 în baza unui contract de vânzare a bunurilor cu plată în rate (nr.1469/04.06.2021), finalizat înainte de termen, suma fiind evidențiată eronat în contul „Venituri în avans din valorificarea bunurilor”, simbol 472, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor și rezultatul patrimonial al entității¹⁶.

2. Creanțele bugetare înregistrate în balanța de verificare la 31.12.2025 au fost subevaluate cu 82.660.245 lei, prin scăderea din evidența curentă a creanțelor bugetare aferente societăților sub incidența legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, acestea fiind înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră și în evidența fiscală specială la nivelul S.P.F.L..

Totodată, corespunzător creanțelor bugetare aparținând societăților în insolvență, faliment, reorganizare a căror încasare este incertă, nu s-au înregistrat ajustări pentru depreciere, astfel încât să se asigure raportarea conformă în situațiile financiare a activelor curente și datoriilor la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Deficiența a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar¹⁷.

3. În cazul a 5 agenți economici radiati în cursul anului auditat din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, nu s-a procedat la scăderea din evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare în sumă de 471.650 lei, cu influență asupra rezultatului patrimonial. Deficiența a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar¹⁸.

4. Nu au fost analizate corespunzător sumele evidențiate în contul operațiunilor în curs de clarificare la 31.12.2025, pentru justificarea menținerii în evidență, în mod obiectiv, conform prevederilor legale, respectiv:

- 8.196.939,08 lei reprezentând diferențe în minus stabilite conform acordului de eşalonare nr. 13869/04.08.2023 încheiat între U.A.T.M. Ploiești și operatorul serviciului public de alimentare cu energie termică din perioada 2020-martie 2022, aprobat prin H.C.L. nr. 374/31.07.2023, urmare recalculării sumelor solicitate inițial la plată de acesta, prin infirmarea de către instanță a aplicabilității retroactive a H.C.L. nr. 60/10.02.2022 de reglementare a tarifelor;

- menținerea eronată în contul operațiunilor în curs de clarificare a contravalorii unei facturi emisă în luna iulie 2025 de operatorul actual de termoficare pentru penalități de întârziere de 1.119.307,80 lei, care, deși a fost achitată acestuia la finele anului, nu s-a

¹⁶ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 și art. 16; O.M.F.P. nr. 1917/2005 Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanș, pct. 3.1.2. Clienți și conturi asimilate.

¹⁷ Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală, art. 266 alin. (9); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, punctul 3.3.3.

¹⁸ Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală, art. 266 alin. (4); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1).

procedat la înregistrare corespunzător naturii operațiunilor, aceasta fiind regularizată în luna februarie 2026¹⁹.

5. Soldul contului 461.02 „Debitori peste un an” a fost denaturat la data de 31.12.2025 cu suma totală de 5.141.406,49 lei, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor sume care nu mai îndeplineau condițiile de recunoaștere ca active.

Suma de 5.141.406,49 lei reprezintă debite pentru două societăți comerciale radiate din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, în baza Hotărârii nr. 320/27.03.2024 și a Hotărârii nr. 1758/2025/19.06.2025, creanțele devenind lipsite de caracter cert, lichid și exigibil, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor pe termen lung, afectând fidelitatea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2025²⁰.

6. La nivelul U.A.T.M. Ploiești și a două unități sanitare subordonate, în anul 2025 au fost efectuate plăți reprezentând amenzi contravenționale aplicate de organe abilitate, care au fost înregistrate pe cheltuieli și/sau în contul operațiunilor în curs de clarificare, fără a se analiza cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor sancționate, în vederea dispunerii de măsuri pentru recuperare, astfel:

- U.A.T.M. Ploiești, nu a dispus măsuri de analiză în cazul sancțiunilor contravenționale aplicate de organele abilitate pentru nerespectarea prevederilor legale referitoare la întreținerea drumurilor publice pe timp de iarnă, întreținerea părții carosabile și a marcajelor rutiere, precum și pentru asigurarea stării de salubritate și salubritatea orașului, care au însumat 50.646 lei. Totodată, în cazul unei sancțiuni aplicată de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Prahova urmare desfășurării unor activități în cadrul evenimentului „Republica de sub castani”, deși s-a formulat plângere contravențională (Dosar nr. 23057/281/2025 pe rolul Judecătoriei Ploiești în curs de soluționare) suma achitată de 130.685 lei a fost înregistrată nejustificat pe cheltuieli;

- În cazul unității subordonate Spitalul Municipal Ploiești, nu au fost dispuse măsuri de analiză a cauzelor și împrejurărilor care au determinat aplicarea de către organele abilitate în anul 2025 a trei sancțiuni contravenționale care au însumat 9.500 lei;

- În cazul unității subordonate Spitalul de Pediatrie Ploiești, nu au fost dispuse măsuri de analiză a cauzelor și împrejurărilor care au determinat aplicarea de către organele abilitate în anul 2025 a trei sancțiuni contravenționale care au însumat 13.700 lei²¹.

7. La nivelul U.A.T.M. Ploiești nu au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2025 dobânzile pentru creditele contractate la bănci comerciale și prin convenții încheiate cu Ministerul Finanțelor, în valoare totală de 997.502,76 lei, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente.

Totodată, entitatea nu a asigurat plata ratelor și dobânzilor la termenele din graficele de rambursare pentru creditele contractate, la 31.12.2025 fiind constatate rate și dobânzi restante în valoare de 980.030,19 lei, pentru rambursarea cu întârziere a ratelor și plata cu întârziere a dobânzilor în anul 2025 fiind efectuate plăți de dobânzi penalizatoare în valoare de 11.558,95 lei²².

8. Școala Gimnazială „Nicolae Iorga” nu a virat integral în anul 2025 la bugetul local al Municipiului Ploiești cota-parte de 50% din chiria datorată de titularii dreptului de

¹⁹ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 3.3.3 și pct. 3.1.8; O.M.F.P. nr.129/2019, anexa pct. 2.4. lit. d).

²⁰ Legea contabilității nr. 82/1991 art. 6 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005 Cap. III - Prevederi referitoare la elemente din bilanț, punctul 3. Terți, pct. 3, subpct. 3.1.7, Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, O.M.F.P. nr. 2.861/2009, pct. 28 alin. (1).

²¹ O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5); O.M.F.P. nr. 1792/2002, pct 2 - Lichidarea cheltuielilor, paragraful 6.

²² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11; O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005, pct. 2.7.1.1. Principii contabile și Cap. VII*; Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), pct. 44¹ și pct. 50 alin. (3), art. 49 alin. (9), alin. (12) și alin. (13); O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1); graficele de plată anexă la: contractul nr. 201909200119/20.09.2019 încheiat cu Banca Comercială Română, - contractul nr. 5APH /31.05.2016 încheiat cu Exim Banca Românească, contractul nr. RQ14091260716289/08.09.2014 și contractul nr. RQ21058334116232/20.10.2021 încheiate cu CEC BANK, convențiile de împrumut nr. 378752/09.06.2023, nr. 382890/06.09.2023, nr. 645023/24.02.2025, nr. 645024/24.02.2025, nr. 654059/04.08.2025, nr. 654060/04.08.2025 și nr. 900880/11.12.2025.

administrare a bunurilor proprietatea Municipiului Ploiești, conform prevederilor H.C.L. nr. 153/29.04.2024, suma nevirată bugetului local fiind de 57.354 lei²³.

9. Folosirea temporară a terenului în suprafață de 492 mp aparținând domeniul public al municipiului Ploiești de către un utilizator persoană juridică, în scopul desfășurării de activități comerciale, recreative și de agrement în cadrul evenimentului „Republica lui Moș Crăciun”, s-a făcut în baza unei convenții, neînregistrată până la data auditului la registratura celor două părți și care, așa cum rezultă din documentele prezentate (adrese transmise de U.A.T.M. Ploiești utilizatorului pentru „... semnarea și ridicarea convenției”), nu a fost semnată de utilizator sau împuternicitul acestuia până cel puțin la data de 18.12.2025, deși evenimentul a început la data de 28.11.2025.

Mai mult, prin terminologia utilizată în cuprinsul convenției pentru reglementarea unor clauze referitoare la încheierea, intrarea în vigoare a acesteia, precum și alte clauze vizând drepturile și obligațiile părților ce derivă din utilizarea temporară a terenului din domeniul public, a fost utilizată noțiunea de “eliberare” interpretată eronat ca dată ulterioară desfășurării evenimentului.

Deși conform art. 5 din „convenție” rezultă că taxa de 69.332,64 lei pentru folosirea temporară a terenului ce aparține domeniului public în perioada 28.11.2025 - 11.01.2026 trebuia plătită de utilizator anticipat (fiind una dintre condițiile pentru intrarea în vigoare a convenției), aceasta a fost achitată la o lună de la finalizarea evenimentului, ulterior transmiterii mai multor solicitări de plată din partea U.A.T.M. Ploiești.

Totodată, la data auditului U.A.T.M. Ploiești înregistrează debite neîncasate reprezentând lipsă de folosință teren în valoare de 83.680,11 lei (din care 24.736,07 lei debite neînregistrate în evidența contabilă în anul 2025), urmare constatării, prin note de constatare întocmite de personalul Direcției Gestiune Patrimoniu din cadrul U.A.T.M. Ploiești, a ocupării domeniului public “fără formă legală”, anterior redactării convenției și ulterior, pentru suprafața de 533,68 mp care excede suprafeței de teren avizată/înscrisă în convenție, pentru recuperarea căroră, în timpul misiunii de audit, a fost formulată cerere de chemare în judecată, pe rol fiind deschis dosarul nr. 7977/281/2026 la Judecătoria Ploiești.

Urmare netransmiterii Serviciului Public Finanțe Locale Ploiești a documentelor constatatoare încheiate la nivelul Direcției Gestiune Patrimoniu, privind ocuparea “fără formă legală” a suprafeței de 533,68 mp teren aparținând domeniului public al U.A.T.M. Ploiești, nu a fost calculată taxa pe teren și accesorii în sumă de 126 lei²⁴.

10. Nu a fost condusă evidența și nu au fost reflectate corespunzător garanțiile de bună execuție stabilite conform clauzelor înscrise în contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii, constituite prin viramente succesive în conturi de garanții și prin instrumente de garantare, entitatea nefiind în măsură să prezinte o situație a garanțiilor de bună execuție constituite și deblocate potrivit clauzelor contractuale, respectiv garanția de bună execuție în sold la data verificării (pentru lucrările în curs și/sau pentru lucrări în perioada de garanție).

Totodată, s-au constatat diferențe între datele privind garanțiile de bună execuție înregistrate în balanța analitică editată din aplicația informatică de evidență contabilă și cele din balanța de verificare din aplicația Forexbug, care prezintă eronat sold creditor de 11.611.068 lei.²⁵

11. La nivelul U.A.T.M. Ploiești și a unei unități subordonate s-au constatat neconformități privind înregistrarea în contabilitate a documentelor privind achiziția de bunuri și servicii transmise electronic în platforma RO-eFactura, ceea ce a condus la

²³ H.C.L. nr. 153/29.04.2024, art. 1.2 și art. 2, O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 333 alin. (3).

²⁴ Legea nr. 16 din 2 aprilie 1996 (*republicată*) a arhivelor naționale, Cap. III art. 7 și Normele metodologice din 26.09.2023 privind aplicarea acestora, art. 2 lit. i); Legea nr. 273/2006, art. 20 alin. (1) lit. b și lit. e și art. 23 alin. (2) lit. b și d; O.G. nr. 119/1999, art. 5 alin. (1); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 463 alin. (4) și alin. (4¹), art. 466 alin. (8), art. 467 alin. (5); Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 107 alin. (1).

²⁵ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 2.5.

prezentarea eronată a datoriilor și a rezultatului patrimonial în situațiile financiare, respectiv:

- la U.A.T.M. Ploiești, un număr de 90 facturi emise electronic de furnizori de bunuri și servicii, inclusiv facturi de corecție, nu au fost analizate și înregistrate în evidența contabilă, deși acestea au fost descărcate din Spațiul Privat Virtual al entității (SPV) (e-factura) de pe portalul ANAF în cursul anului 2025;

- la nivelul entității subordonate Administrația "Parcului Memorial Constantin Stere", nu au fost înregistrate în evidență în anul 2025 și nu au fost raportate în situațiile financiare servicii de pază în valoare de 872.071,20 lei pentru care au fost emise de furnizor în sistemul electronic RO e-factura 3 facturi, cu precizarea că, atât cheltuiala cât și obligația către furnizor au fost evidențiate în contabilitate la data plății, în anul 2026, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente²⁶.

12. Din auditarea domeniului semnificativ „datorii necurente” s-a constatat că entitatea nu a constituit provizioane pentru litigii în sumă de 186.592 lei în cazul a trei dosare în care U.A.T.M. Ploiești are calitatea de pârât, în curs de soluționare la instanțele superioare și pentru care, în primă instanță, au fost pronunțate soluții nefavorabile entității.

Totodată, în cazul unor dosare privind revendicarea unor drepturi salariale pentru care cererile formulate au fost admise în tot sau în parte de instanțele de fond, atacate cu recurs, nu au fost stabilite și înregistrate provizioane pentru obligațiile de plată viitoare, în lipsa unei proceduri de lucru care să asigure atât schimbul de informații între compartimentele funcționale cu atribuții cât și furnizarea de informații corecte și complete privind acțiunile în instanță în care entitatea este parte²⁷.

13. În anul 2025, înregistrarea operațiunilor privind diminuarea/regularizarea/stingerea pe alte căi a operațiunilor în contul veniturilor din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice și din fondurile statului (A.N.L.) nu s-a efectuat, în toate cazurile, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, urmare preluării datelor global între evidența contabilă și evidența analitică condusă la nivelul compartimentelor cu atribuții de gestionare a creanțelor, prin programul informatic, notele centralizatoare generate de acesta nefiind însoțite de situații/rapoarte configurate/generate, detaliate, privind componența analitică a sumelor înregistrate²⁸.

14. La nivelul entității subordonate Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 286.087,56 lei, reprezentând documentații tehnice elaborate și decontate de ordonatorul terțiar de credite, din fonduri alocate de ordonatorul principal de credite în vederea realizării unor lucrări la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de construcții montaj în vederea obținerii autorizației de securitate la incendiu la clădirea Teatrului Toma Caragiu Ploiești”, documentații predate entității superioare cu Procesul verbal de predare-primire nr. 3977/23.02.2023²⁹.

15. La nivelul entității subordonate Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 48.938,89 lei, reprezentând cheltuieli efectuate de instituții de învățământ care au fost reorganizate sau comasate prin absorbție de către entitatea subordonată în baza unor decizii emise de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova în anii 2011 și 2013, pentru care ordonatorul terțiar de credite nu deține documente

²⁶ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 1.2 și pct. 3.2.

²⁷ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. III, punctul 3. „Provizioane” subpunctul 3.1. și 3.2 și Cap. VII, Clasa 1.

²⁸ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1); O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 2.2, pct. 2.3.10 „Veniturile extraordinare” și pct. 2.5; O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, anexa nr. 1, lit. A. „Aspecte generale”, pct. 20, lit. E pct. 50, pct. 56, pct. 57 lit. (f), pct. 58 lit. a), c), d), i), m) și n).

²⁹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 2.861/2009, pct. 1 alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1917/2005. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, contul 231.

justificative, valoarea fiind preluată automat în evidența contabilă fără ca aceasta să fie detaliată sau explicată în notele explicative întocmite la încheierea situațiilor financiare anuale³⁰.

16. La nivelul entității subordonate Colegiul de Artă „Carmen Sylva” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 275.189,13 lei, reprezentând cheltuieli efectuate de entitate cu elaborarea unor proiecte și obținerea unor avize în vederea construirii unei săli de concerte anterior anului 2012, obiectiv de investiții abandonat anterior perioadei auditate³¹.

17. La 31.12.2025 a fost menținută în mod nejustificat în contul 462 „Creditori diverși” suma de 26.091,47 lei, reprezentând garanții de participare la licitație stabilite conform cerințelor înscrise în procedura de atribuire a contractelor de achiziție publică, de concesiune de lucrări sau servicii publice, constituite prin viramente în contul de Trezorerie al entității, pentru care s-a împlinit termenul de prescripție. Deficiența a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar.³²

G. Bună guvernare

1. Sistemul de control intern managerial

La nivelul U.A.T.M. Ploiești au fost luate măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern managerial, însă fără a se ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare și fără a se asigura funcționarea corespunzătoare a controalelor-cheie și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de gestionarea fondurilor publice.

Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, precum și să asigure identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate și gestionarea fondurilor publice, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor, efectuarea unor plăți de capital și cu bunuri și servicii, angajarea unor credite pentru finanțarea cheltuielilor de capital, etc.³³

În contextul constatărilor, în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, abaterile de la legalitate și regularitate semnalate de auditorii publici externi fiind rezultatul neimplementării tuturor formelor de control intern.

2. Cu privire la neimplementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit:

La data de 31.12.2025, U.A.T.M. Ploiești a implementat parțial măsurile dispuse prin Deciziile nr. 30/2012, nr. 75/2012, nr. 69/2014, nr. 47/2015, nr. 44/2016, nr. 24/2019, nr. 15/2020, nr. 30/2021 și nr. 20/2022, respectiv recomandările din Scrisorile către management nr. 6028/2024 și nr. 62363/2024, motiv pentru care, erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2025.

³⁰ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 2.861/2009, pct. 1 alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1917/2005. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, contul 231.

³¹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1) și art. 13; O.M.F.P. nr. 2.861/2009, pct. 1 alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1917/2005. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, contul 231.

³² Codul Civil, art. 2500 alin. (1), art. 2501 alin. (1) și art. 2517.

³³ O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 și art. 5 alin. (1); O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 3 alin. (1), (2), (6). Anexa 1: Standarde.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate evenimente care să afecteze continuitatea activității entității auditate.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

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

J. Punctul de vedere al conducerii entității

Potrivit minutei de conciliere, înregistrată la entitate sub nr. 17/10.06.2026, nu au existat puncte de vedere divergente față de aspectele constatate de auditorii publici externi.

Director,

Scrisoare către conducerea U.A.T.M. Ploiești
Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Ploiești, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.02.2026, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate (Scrisoarea privind riscurile și controlul intern nr. 26520/03.04.2026, înregistrată la entitate sub nr. 6723/06.04.2026), răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Denaturările/erorile care au stat la baza opiniei, împreună cu alte aspecte identificate care nu au influențat opinia de audit din punct de vedere al materialității, dar au impact în activitatea entității, așa cum au fost constatate pe baza probelor obținute la audit, se prezintă astfel:

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

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 Din auditarea domeniului semnificativ „active necurente” s-a constatat că la finele anului 2025 U.A.T.M. Ploiești deținea în proprietate terenuri și spații publice în suprafață totală de 8.243.132,21 mp, care nu au fost evaluate și nu au fost înregistrate în evidență în contul activelor necurente și în patrimoniul public și/sau privat al entității, datele prezentate în bilanș la finele anului 2025 privind activele necurente și capitalurile proprii fiind subevaluate cu 782.940.717,78 lei, din care 525.360.435 lei valoare stabilită de comisia de evaluare	Denaturarea datelor privind activele necurente și patrimoniul entității prezentate în bilanș la 31.12.2025,	Vă recomandăm să asigurați: 1. Disponerea măsurilor necesare în vederea asigurării evaluării tuturor bunurilor din domeniul public și privat al U.A.T.M. Ploiești și înregistrarea acestora în evidența contabilă a entității, astfel încât activele necurente

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
pentru suprafața de 5.416.389,11 mp teren și 201.770.096 lei stabilită de entitate prin estimare corespunzător suprafeței de 2.826.743,10 mp. Din terenurile și spațiile publice neevaluate și neînregistrate în evidența contabilă, exemplificăm: terenuri aferente imobilelor „Hipodromul Ploiești”, „Sala Sporturilor Olimpia”, Incinta 1 Parcul „Constantin Stere”, diverse suprafețe aferente parcurilor și parcurilor publice.	precum și riscul unor pierderi patrimoniale în lipsa unor controale viabile de verificare a existenței bunurilor.	și patrimoniul entității să fie prezentate fidel în situațiile financiare. Termen de implementare: 31.05.2027
1.2. La audit s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 45.375.940 lei, din care: - 29.330.521,88 lei - investiții finalizate transmise unităților spitalicești și operatorului serviciului public de transport local prin hotărâri de consiliu local (HCL) pentru care entitatea auditată nu a efectuat înregistrarea investițiilor pe cheltuieli; - 1.644.672,48 lei - obiective de investiții finalizate, pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor dar nu au fost înregistrate în evidența contabilă; - 14.400.745,47 lei - obiective de investiții finalizate în perioada 2024-2025 nerecepționate sau în curs de recepție în anul 2025, pentru care nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor sau pentru care recepția a fost amânată ori respinsă din diverse motive, fără ca ulterior să fie reluat procesul de verificare a remediilor și de finalizare a recepției.	Raportarea eronată în bilanț a unor active fixe corporale în curs de execuție care îndeplineau condițiile de înregistrare în contul de active fixe.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Analiza și clarificarea sumelor înregistrate în contul activelor corporale în curs de execuție, funcție de care se va asigura înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă, astfel încât activele fixe corporale în curs de execuție să fie prezentate în bilanț la valoarea reală, pe baza documentelor care justifică existența acestora. 2. Asigurarea prin proceduri operaționale a înregistrării în evidența contabilă a activelor necurente cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește momentul recunoașterii acestora. Termen de implementare: 31.05.2027
1.3. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 4423/02.03.2023, având ca obiect executarea lucrărilor aferente obiectivului de investiții „Regenerare urbană în zona marginalizată a Municipiului Ploiești - Cartier Pictor Rosenthal”, finanțat din fonduri externe nerambursabile conform contractului de finanțare nr. 55/24.09.2024 și din creditul contractat conform convenției de împrumut nr. 645023/24.02.2025 încheiată cu Ministerul Finanțelor, aferent plăților și facturilor înregistrate în anul 2025 s-au constatat cantități de lucrări neexecutate în valoare de 243.508,76 lei, facturate și acceptate la plată de entitate, respectiv 34.219,17 lei cantități de lucrări neexecutate decontate de entitate și 209.289,59 lei cantități de lucrări neexecutate facturate, înregistrate în evidența contabilă și nedecontate. Pentru imobilizarea sumei plătită nejustificat, entitatea a calculat penalități contractuale în sumă de 18.146,33 lei. Totodată, au fost constatate abateri privind reținerea garanției de bună execuție și înregistrarea în evidența contabilă a facturilor, respectiv: - în cazul facturii nr. 1190/29.12.2025 în valoare de 1.574.150,41 lei, aferentă situației de lucrări nr. 16, decontată din creditul contractat, s-a constatat că aceasta a fost achitată integral executantului lucrării cu ordinul de plată nr. 202/31.12.2025, fără reținerea garanției de bună execuție în valoare de 123.590,32 lei; - factura nr. 1023/19.12.2024 în valoare de 1.837.897,07 lei (înregistrată la entitate sub nr. 23125/20.12.2024), aferentă	Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2025 prin supraevaluarea „activelor necurente” și a datoriilor cu 243.508,76 lei, reprezentând lucrări facturate nejustificat, din care 34.219,17 lei plăți nedatorate pentru lucrări neexecutate, iar prin nereținerea garanției de bună execuție în valoare de 123.590,32 lei nu este acoperit riscul în caz de derulare necorespunzătoare a contractului.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (fen) postaderare”, operațiuni la care s-au constatat lucrări facturate, acceptate de entitate și înregistrate în evidența contabilă în anul 2025 și neexecutate în valoare de 243.508,76 lei, pentru care au fost efectuate plăți nedatorate de 34.219,17 lei aferente obiectivului de investiții „Regenerare urbană în zona marginalizată a Municipiului Ploiești - Cartier Pictor Rosenthal”.

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
situației de lucrări nr. 13, nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității în perioada la care se referă, ci în anul 2025, cu influență în situațiile financiare ale anului auditat.		2.Regularizarea sumelor plătite nejustificat cu bugetele din care s-a efectuat plata. 3.Asigurarea constituirii garanției de bună execuție în valoare de 123.590 lei, nereținută din factura achitată integral executantului lucrării. Termen de implementare: 31.05.2027
1.4. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 13532/06.07.2022, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Străpungere strada Laboratorului în prelungirea străzii Ghe. Gr. Cantacuzino, inclusiv deviere rețele tehnico-edilitare”, pentru care ultimul termen de execuție a lucrărilor prevăzut de actul adițional nr. 7/03.06.2025 la contractul de lucrări a fost 29.07.2025, au fost constatate cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă în valoare de 182.863,19 lei, înscrise în situații de plată date 29.07.2025 (înregistrate la entitate cu adresa nr. 19717/26.09.2025), anexă la factura nr. 1877/04.12.2025 în valoare de 1.616.438,26 lei care nu a fost înregistrată în evidența contabilă în anul 2025, dar înregistrată și decontată integral în anul 2026. Pentru imobilizarea sumei plătită nejustificat, entitatea a calculat penalități contractuale în sumă de 6.766,01 lei. Referitor la lucrările nefinalizate la data de 29.07.2025 (data expirării termenului de execuție a lucrărilor), nu au fost prezentate documente întocmite până la data auditului privind finalizarea lucrărilor, acceptarea la plată a acestora și calculul de penalități conform clauzelor contractuale și prevederilor legale incidente, în condițiile în care, conform Hotărârii nr. 351/13.02.2026 pronunțată în dosarul nr. 4850/105/2024, liderul asocierii cu calitatea de executant al lucrării este în procedura insolvenței.	Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2025, respectiv „activele necurente” și „datoriile”, prin subevaluarea acestora cu 1.433.573,07 lei.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare”, operațiuni la care s-au constatat lucrări facturate, acceptate de entitate și neînregistrate în evidența contabilă în anul 2025, pentru care au fost efectuate plăți nedatorate ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate în sumă de 182.865,19 lei în anul 2026, concomitent cu înregistrarea facturii aferentă obiectivului de investiții „Străpungere strada Laboratorului în prelungirea străzii Ghe. Gr. Cantacuzino, inclusiv deviere rețele tehnico-edilitare”. 2. Dispunerea măsurilor pentru asigurarea finalizării lucrărilor și aplicarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale incidente referitoare la calculul penalităților, pentru obiectivul „Străpungere strada Laboratorului în prelungirea străzii Ghe. Gr. Cantacuzino, inclusiv deviere rețele tehnico-edilitare”. Termen de implementare: 31.05.2027
1.5. La Administrația Parcului Memorial „Constantin Stere” În cadrul derulării contractului de achiziție publică de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții „Grup sanitar în parc”, încheiat de către Administrația Parcului Memorial „Constantin Stere”, entitate subordonată U.A.T.M. Ploiești, cu un	Majorarea nejustificată a plăților efectuate și raportate în contul de	Vă recomandăm să asigurați: 1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
prestator de servicii, au fost efectuate plăți nejustificate către acesta în sumă totală de 36.333,89 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care prestatorul a emis factura rectificativă și pentru care, conducerea entității auditate a solicitat acestuia penalități contractuale în valoare de 4.360 lei.	execuție bugetară cu suma de 36.333,89 lei și denaturarea activelor necurente raportate în bilanș la 31.12.2025.	accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 36.333,89 lei, ca urmare a decontării nejustificate a unor lucrări neexecutate către un prestator de servicii la obiectivul de Investiții „Grup sanitar în parc”. Termen de implementare: 31.05.2027
1.6. În derularea contractului de lucrări nr. 6477 din 19 martie 2025, încheiat de Municipiul Ploiești pentru realizarea obiectivului de investiții “Renovare clădire Școala Gimnazială George Coșbuc – corp C2”, finanțat din sume alocate prin bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației de la bugetul de stat în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență conform contractului de finanțare nr. 2436 din 09.01.2023, au fost efectuate plăți nedatorate către constructor în sumă de 12.030,64 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei de 12.030,64 lei plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat penalități contractuale în sumă de 1.963,39 lei, până la data de 29.04.2026.	Prejudicierea bugetului local și prezentarea unor date eronate în situațiile financiare.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistența financiară nerambursabilă aferenta PNRR”, operațiuni la care s-au constatat abateri în valoare de 12.030,64 lei privind lucrarea „Renovare Clădire – Școala Gimnazială George Coșbuc – Corp C2” din orașul Ploiești, județul Prahova, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă. 2. Regularizarea cu bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației a sumelor plătite nejustificat, inclusiv a accesoriilor calculate și actualizate la data recuperării sumelor. Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.7. În derularea contractului de lucrări nr. 21021/26.11.2024, încheiat de Municipiul Ploiești pentru realizarea obiectivului de investiții „Modernizare punct termic Colegiul „Spiru Haret” (proiectare și execuție)” au fost efectuate plăți nedatorate către constructor în sumă de 4.276,04 lei, urmare decontării unor lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă. Pentru imobilizarea sumei de 4.276,04 lei plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat penalități contractuale în sumă de 959,59 lei, până la data de 29.04.2026.	Prejudicierea bugetului local și prezentarea unor date eronate în situațiile financiare privind activele fixe.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare”, operațiuni la care s-au constatat abateri în valoare de 4.276,04 lei pentru obiectivul de investiții Modernizare punct termic Colegiul „Spiru Haret” din orașul Ploiești, județul Prahova, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă. Termen de implementare: 31.05.2027
1.8. La nivelul U.A.T.M. Ploiești, în cadrul derulării contractului de furnizare nr. 6852/04.04.2024 în valoare totală de 61.979.367,38 lei (inclusiv TVA) încheiat cu un operator economic, finanțat din bugetul local al Municipiului Ploiești și fonduri europene aferente P.N.R.R, având ca obiect „Înnoirea parcului de vehicule destinate transportului public prin achiziționarea de autobuze electrice și stații de încărcare”, din documentele prezentate rezultă că urmărirea contractului de furnizare cu privire la recepția cantitativă a 6 autobuze electrice și 20 stații de încărcare lentă nu s-a realizat corespunzător pentru asigurarea încadrării în termenele asumate de părți prin graficul de livrare, generând, conform clauzelor contractuale, penalități estimate de 118.531,94 lei.	Neaplicarea penalităților contractuale prevăzute în cazul nerespectării de către furnizor a graficului de livrare.	Vă recomandăm să asigurați: Analiza modului de respectare a graficului de livrare pentru autobuzele electrice și stațiile de încărcare ce au făcut obiectul contractului de furnizare nr. 6852 din 04.04.2024 având în vedere ansamblul documentelor existente la entitate/furnizor și funcție de rezultatul analizei, în cazul în care se impune, stabilirea penalităților datorate conform clauzelor contractuale și asigurarea recuperării acestora. Termen de implementare: 31.05.2027
1.9. Entitatea nu a înregistrat în evidență și nu a raportat în situațiile financiare datorii privind „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare” de 3.465.075 lei, reprezentând sume acordate în derularea a 11 contracte de finanțare externă nerambursabilă încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții privind reabilitarea, modernizarea și dotarea unor unități de învățământ, eficientizarea energetică a unor blocuri și reabilitarea unor locuințe sociale, creșterea mobilității traficului și modernizarea unor artere de circulație, înființarea unui centru comunitar integrat, etc, pentru care, în perioada 2023-2024 U.A.T.M. Ploiești a solicitat încetarea contractelor de finanțare. Valoarea cheltuielilor efectuate cu investițiile în curs de execuție în sold la începutul și sfârșitul anului 2025 aferent	Supraevaluarea rezultatului patrimonial, respectiv subevaluarea datoriiilor curente reflectate în Bilanțul contabil la 31.12.2025 și riscul de pierdere patrimonială corespunzător cheltuielilor efectuate, prin nefinalizarea	Vă recomandăm să asigurați: 1. Extinderea verificărilor pentru identificarea unor alte proiecte cu finanțare externă nerambursabilă pentru care s-au formulat solicitări de încetare (reziliere) a contractelor de finanțare, stabilirea eventualelor sume de restituit reprezentând finanțări acordate, și înregistrarea obligațiilor de plată în evidența contabilă. 2. Stabilirea cheltuielilor efectuate (surse proprii,

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
obiectivelor de investiții pentru care s-a solicitat încetarea finanțării nerambursabile a însumat 9.309.266 lei (exclusiv finanțare din surse proprii și credite), fără a se prezenta alte documente privind analiza și clarificarea situației acestora potrivit ansamblului prevederilor legale incidente și a competențelor de aprobare.	și/sau abandonarea investițiilor.	credite, alte surse) și a gradului de realizare a obiectivelor de investiții până la data renunțării la finanțarea externă nerambursabilă, evaluarea acestora sub toate aspectele (economice, contextul financiar la nivel intern și macroeconomic, a suportabilității costurilor, etc.) și clarificarea situației obiectivelor de investiții potrivit ansamblului prevederilor legale incidente și a competențelor de aprobare. Termen de implementare: 31.05.2027
1.10. S-au identificat unele abateri de natură financiar-contabilă privind înregistrarea și reflectarea în contabilitate a operațiunilor patrimoniale privind încasarea și justificarea prefinanțării acordate în derularea unor contracte cu finanțare externă nerambursabilă, cu influență asupra acurateței datelor prezentate în situațiile financiare ale anului auditat, respectiv: - entitatea a menținut nejustificat în contul 458.5 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare” și a raportat eronat în situațiile financiare drept „datorii comerciale, avansuri și alte decontări” suma de 293.475 lei reprezentând prefinanțare încasată anterior anului 2024 din derularea unui contract cu finanțare externă nerambursabilă finalizat, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă pe seama veniturilor urmare aprobării de către M.I.P.E în luna iulie 2025 a declarației de justificare a valorii neutilizate a prefinanțării, ceea ce a condus la supraevaluarea datoriilor curente și denaturarea rezultatului patrimonial din situațiile financiare încheiate pentru anul 2025; - nu au fost analizate și înregistrate corespunzător în contul „Sumelor de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare”, simbol 458.04.01, prefinanțări în sumă de 5.307.901,46 lei încasate în derularea contractelor de finanțare nr. 5153/ 25.02.2020 și nr. 5105/14.02.2020, peste cuantumul sumelor deduse la autorizarea cererilor de rambursare formulate, care nu au fost restituite finanțatorului MLPDA - Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud Muntenia, fiind menținută nejustificat și raportată drept „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare”; - corespunzător contractului de finanțare nr. 4825/01.10.2019 pentru „Achiziție mijloace de transport public - autobuze electrice 12 m, Alba Iulia, Buzău, Constanța, Ploiești SMIS 127739”, la finele anului 2025 entitatea a evidențiat în contul 458.05 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - fonduri externe nerambursabile postaderare” prefinanțări nejustificate de	Supraevaluarea datelor privind „Datoriile comerciale, avansurile și alte decontări” și denaturarea rezultatului reportat prezentate în situațiile financiare la 31.12.2025.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Funcție de soluția pronunțată în dosarul nr. 10600/3/2025 privind suma de 4.716.187,37 lei reprezentând prefinanțare încasată în derularea contractului de finanțare nr. 4825/ 01.10.2019 pentru „Achiziție mijloace de transport public - autobuze electrice 12 m, Alba Iulia, Buzău, Constanța, Ploiești SMIS 127739” entitatea va dispune măsurile necesare pentru înregistrarea corespunzătoare a prefinanțării în sold la 31.12.2025. 2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor care derivă din derularea unor contracte cu finanțare din fonduri externe, precum și a datoriilor curente, astfel încât să se asigure înregistrarea conformă în evidența contabilă a operațiunilor și raportarea corespunzătoare în situațiile financiare a datoriilor curente, avansurilor și altor decontări. Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
4.716.187,37 lei, urmare reîncadrării drept neeligibile a sumelor solicitate prin cererea de rambursare nr. 14 intermediară finală. Actul administrativ a fost contestat de U.A.T.M. Ploiești, împotriva deciziei de soluționare a contestației fiind formulată acțiune în instanță, Dosarul nr. 10600/3/2025/24.03.2025 pe rolul Tribunalului București; - au fost înregistrate eronat operațiunile de încasare/restituire a prefinanțării încasate în anul 2025 și anterior în cazul unor lucrări/programe finanțate din fonduri externe și care au fost restituite autorității finanțatoare în anul 2025 conform clauzelor contractelor de finanțare încheiate, prin înregistrarea sumelor acordate în avans pe seama veniturilor exercițiului, drept finanțării definitive, și corectarea sumelor restituite pe seama rezultatului exercițiului financiar anterior (prin contul 117 rezultatul reportat), ceea ce a condus la raportarea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului financiar 2025.		
1.11. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectate de operatorul serviciului de salubritate care a acționat pe raza municipiului Ploiești în baza contractului de delegare a gestiunii prin concesiune, încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 1.298.082 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Deși contractul de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale nr. 1792/13.09.2016 încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, în vigoare în anul 2024, conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți prin contract, entitatea auditată nu a inițiat demersuri către A.D.I. „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului și recuperarea acestora și să asigure responsabilizarea operatorului pentru atingerea țintelor de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare. Totodată, s-au constatat neconformități privind înregistrarea în evidența contabilă a obligației de plată privind taxa de mediu declarată de 1.349.810 lei, obligațiile datorate pentru anul 2024 fiind înregistrate eronat în anul 2025, la data plății și nu în anul 2024, numai pentru suma achitată prin executare silită de 1.298.082 lei, iar diferența de 51.728 lei a fost înregistrată în anul 2026, fiind subevaluate datorile în sold la 31.12.2025 prezentate în bilanț și în rezultatul patrimonial al anului 2025. În ceea ce privește Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune nr. 1792/13.09.2016, s-a constatat că documentația aferentă acestuia nu a fost arhivată corespunzător la nivelul entității auditate, nefiind identificate în format oficial, avizate și semnate de părțile implicate, toate anexele și actele adiționale, cu precizarea că în anul 2025 contractul de delegare încheiat în anul 2016 a încetat prin atingerea termenului, la nivelul A.D.I. fiind încheiat un alt contract.	Suportarea din bugetul local a unei cheltuieli în cuantum de 1.349.810 lei, reprezentând contribuția datorată Administrației Fondului pentru Mediu, cu influență asupra utilizării în condiții de eficiență a fondurilor publice și responsabilizarea operatorului regional pentru creșterea calității serviciului public.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Inițierea demersurilor necesare către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, în vederea stabilirii răspunderii operatorului pentru neîndeplinirea indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de delegare a gestiunii nr. 1792/13.09.2016 și anexele acestuia, în vigoare în anul 2024, stabilirea cuantumului penalităților conform clauzelor contractuale, funcție de natura acestora și dispunerea măsurilor necesare pentru asigurarea recuperării oricăror sume datorate de operator (delegat). Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.12. Urmare reglementării necorespunzătoare a apartenenței entității și a calității de membru al Asociației de Dezvoltare Intracomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova, în anul 2025, pe raza municipiului Ploiești serviciul public de salubritate a fost efectuat în baza Contractului de delegare a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zonele 2 Holdești-Scăeni și 6 Valea Doftanei nr. 1884/15.04.2025 încheiat la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova cu un operator specializat, în care Municipiul Ploiești a fost nominalizat ca parte, dar care nu a fost aprobat prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Ploiești și nu a fost semnat de către reprezentanții entității. Totodată, urmare unor hotărâri aprobate de consiliul local, respectiv H.C.L. nr. 624/12.12.2024 prin care s-a aprobat retragerea U.A.T.M. Ploiești din A.D.I. și H.C.L. nr. 51/25.02.2025 (nesemnată de secretarul general și atacată în instanță de instituția prefectului) prin care organul deliberativ a aprobat „revocarea/incetarea H.C.L. nr. 624/2024”, apartenența unității administrativ teritoriale la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară - Parteneriatul pentru managementul deșeurilor Prahova pentru realizarea serviciului public de salubritate nu a fost clarificată, pe rolul instanțelor fiind în curs mai multe acțiuni. Mai mult, la nivelul entității s-a derulat o procedură de concesiune a serviciului public prin negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și a fost încheiat un contract de delegare a gestiunii pentru activitatea de colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale în municipiul Ploiești, contract care nu a produs efecte.	În anul 2025, derularea serviciului public de salubritate s-a realizat prin intermediul operatorului delegat la nivel zonal, fără aprobarea, conform prevederilor legale, a cadrului de reglementare de către consiliul local, nefiind clarificată calitatea entității ca membră a A.D.I. Managementul deșeurilor Prahova.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Funcție de soluțiile pronunțate de instanțele de judecată în cauzele privind apartenența entității la A.D.I. Parteneriatul pentru Managementul deșeurilor Prahova, a cauzelor privind delegarea serviciului public în baza contractului încheiat de A.D.I. la nivel regional și/sau a contractului încheiat de primăria Municipiului Ploiești prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț, U.A.T.M. Ploiești va dispune măsurile necesare care să asigure conformitatea delegării serviciului public de gestiune a activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale cu ansamblul actelor normative de reglementare incidente. Termen de implementare: 31.05.2027
1.13. Din verificarea efectuată asupra operațiunilor financiare înregistrate la nivelul U.A.T.M. Ploiești în anul 2025, s-a constatat că au fost înregistrate plăți de dobânzi în valoare totală de 605.865,88 lei pentru împrumuturi neutilizate, contractate conform prevederilor O.U.G. nr. 25/2025, art. 1 alin. (1) lit. a) și d) prin convenții de împrumut încheiate cu Ministerul Finanțelor în anul 2025, pentru finanțarea cheltuielilor neeligibile în cadrul a două proiecte cu finanțare externă nerambursabilă și prin Programul Național de Redresare și Reziliență, fără ca la nivelul entității să fie efectuată o analiză a stadiului proiectelor, respectiv a procedurilor de achiziție pentru atribuirea contractelor de execuție a lucrărilor și a perioadei contractelor de finanțare, astfel: a) în cazul convenției de împrumut nr. 654059/04.08.2025 pentru suma de 22.419.035 lei, încheiată pentru proiectul "Asigurarea mobilității traficului prin prelungirea legăturii rutiere și de transport public între Gara de Sud și Gara de Vest (strada Libertății), inclusiv lucrări de reabilitare a domeniului public al piețelor garilor- Etapa II" având contractul de finanțare nr. 44/18.09.2024 (POR 2021-2027), creditul a fost contractat cu 6 luni înainte de împlinirea termenului de implementare a contractului de finanțare, reziliat începând cu data de 08.12.2025 la solicitarea entității, și fără ca la nivelul entității să fie încheiat contract pentru execuția lucrărilor până la data de 15.10.2025. Totodată, din valoarea totală a creditului s-a utilizat numai suma de 252.489,77 lei (1,12%) pentru servicii de management	Majorarea cheltuielilor entității și afectarea fondurilor prin plata de dobânzi pentru credite contractate și neutilizate, urmare nerespectării obligației conducerii entității de a asigura o bună gestiune financiară.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Disponerea de măsuri pentru extinderea verificărilor și analiza necesității menținerii împrumuturilor funcție de termenele contractelor de finanțare și de execuție a lucrărilor, respectiv stadiul proiectelor, și, funcție de rezultatul analizei, luarea măsurilor legale ce se impun așa încât entitatea să nu înregistreze cheltuieli cu dobânzi aferente unor credite rămase fără obiect. 2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de analiză și corelare a tuturor datelor și informațiilor existente la nivelul entității pentru fundamentarea contractării împrumuturilor, cu asigurarea respectării bunei gestiuni financiare și eliminarea cheltuielilor cu dobânzi pentru

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
proiect și taxe plătite Inspectoratului de Stat în Construcții, diferența de credit neutilizată de 22.166.545,23 lei fiind menținută și ulterior solicitării de reziliere a contractului de finanțare, deși suma nu mai putea fi utilizată având în vedere destinația specială pentru care s-a acordat, generând în anul 2025 cheltuieli cu dobânzile de 751.064,10 lei, din care dobânzi plătite 486.604,94 lei. b) convenția de împrumut nr. 654060/04.08.2025 a fost încheiată pentru suma totală de 7.580.964 lei, din care 5.432.750 lei pentru proiectul "Renovare clădire - Colegiul Național Mihai Viteazul - Aripa Nord" având contractul de finanțare nr. 138271/07.12.2022 (PNRR), tot în luna august 2025 entitatea constatând imposibilitatea utilizării împrumutului, contractul de execuție de lucrări nefiind încheiat urmare intrării în vigoare a O.U.G. nr. 41/2025 pentru instituirea unor măsuri în domeniul gestionării investițiilor finanțate din Planul național de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale, menținerea creditului cu destinație specială nefiind analizată de entitate. Astfel, deși creditul nu mai putea fi utilizat, acesta a fost menținut generând în anul 2025 cheltuieli totale cu dobânzile de 184.076,94 lei, din care dobânzi plătite 119.260,94 lei.		împrumuturi rămase fără obiect. Termen de implementare: 31.05.2027

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Suma de 822.191 lei în sold la finele anului 2025 în contul contabil 411 „Clienți”, nu a fost dezvoltată analitic pentru fiecare persoană fizică sau juridică, cu risc privind urmărirea necorespunzătoare și recuperarea creanțelor entității, urmare neorganizării evidenței analitice a creanțelor din operațiuni de vânzarea unor bunuri din patrimoniul entității. Totodată, nu au fost înregistrate corespunzător creanțe de 30.262,39 lei încasate anterior anului 2025 în baza unui contract de vânzare a bunurilor cu plată în rate (nr.1469/04.06.2021), finalizat înainte de termen, suma fiind evidențiată eronat în contul „Venituri în avans din valorificarea bunurilor”, simbol 472, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor și rezultatul patrimonial al entității.	Riscul unor pierderi patrimoniale prin urmărirea necorespunzătoare a creanțelor și asigurarea încasării la bugetul entității.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Disponerea măsurilor pentru organizarea contabilității analitice a clienților pe categorii și pe fiecare client, inclusiv prin reconstituirea operațiunilor în sold din perioadele anterioare, astfel încât să se asigure concordanța datelor între evidența contabilă sintetică și evidența condusă analitic la nivelul compartimentelor funcționale cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la buget. 2. Analiza sumelor înregistrate în soldul contului „Venituri în avans din valorificarea bunurilor”, simbol 472, și înregistrarea corespunzătoare a sumelor încasate în avans în baza unor contracte de vânzare a bunurilor din patrimoniul entității cu plată în rate. Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.2. Nu au fost analizate corespunzător sumele evidențiate în contul operațiunilor în curs de clarificare la 31.12.2025, pentru justificarea menținerii în evidență, în mod obiectiv, conform prevederilor legale, respectiv: - 8.196.939,08 lei reprezentând diferențe în minus stabilite conform acordului de eşalonare nr. 13869/04.08.2023 încheiat între U.A.T.M. Ploiești și operatorul serviciului public de alimentare cu energie termică din perioada 2020-martie 2022, aprobat prin H.C.L. nr. 374/31.07.2023, urmare recalculării sumelor solicitate inițial la plată de acesta, prin înfirmarea de către instanță a aplicabilității retroactive a H.C.L. nr. 60/10.02.2022 de reglementare a tarifelor; - menținerea eronată în contul operațiunilor în curs de clarificare a contravalorii unei facturi emisă în luna iulie 2025 de operatorul actual de termoficare pentru penalități de întârziere de 1.119.307,8 lei, care, deși a fost achitată acestuia la finele anului, nu s-a procedat la înregistrare corespunzător naturii operațiunilor, aceasta fiind regularizată în luna februarie 2026.	Denaturarea datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare aferente anului 2025, respectiv în contul de rezultat patrimonial și în bilanț.	Vă recomandăm să asigurați: Analiza, sub toate aspectele, a sumelor înregistrate la finele anului 2025 în contul operațiunilor în curs de clarificare, urmare diminuării sumelor datorate operatorului de termoficare conform H.C.L. nr. 60/10.02.2022, așa cum s-a consemnat în Acordul de eşalonare nr. 13865/04.08.2023, iar funcție de natura operațiunilor, stabilirea și corectarea în evidență a sumelor care nu se circumscriu menținerii în contul operațiunilor în curs de clarificare. Termen de implementare: 31.05.2027
2.3. Soldul contului 461.02 „Debitori peste un an” a fost denaturat la data de 31.12.2025 cu suma totală de 5.141.406,49 lei, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor sume care nu mai îndeplineau condițiile de recunoaștere ca active. Suma de 5.141.406,49 lei reprezintă debite pentru două societăți comerciale radiate din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, în baza Hotărârii nr. 320/27.03.2024 și a Hotărârii nr. 1758/2025/19.06.2025, creanțele devenind lipsite de caracter cert, lichid și exigibil, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor pe termen lung, afectând fidelitatea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2025.	Prezentarea în situațiile financiare la 31.12.2025 a unor date neconforme privind activele necurente.	Vă recomandăm să asigurați: Analiza și stabilirea situației creanțelor înregistrate în contul debitori, prin efectuarea punctajelor între documentele care au stat la baza nașterii și stingerii debitelor, în scopul verificării existenței și caracterului cert, lichid și exigibil al acestora. Totodată, este necesară implicarea serviciilor specializate în vederea întreprinderii tuturor măsurilor legale pentru recuperarea creanțelor, cu respectarea termenului legal de prescripție. Termen de implementare: 31.05.2027
2.4. La nivelul U.A.T.M. Ploiești și a două unități sanitare subordonate, în anul 2025 au fost efectuate plăți reprezentând amenzi contravenționale aplicate de organe abilitate, care au fost înregistrate pe cheltuieli și/sau în contul operațiunilor în curs de clarificare, fără a se analiza cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor sancționate, în vederea dispunerii de măsuri pentru recuperare, astfel: - U.A.T.M. Ploiești, nu a dispus măsuri de analiză în cazul sancțiunilor contravenționale aplicate de organele abilitate pentru nerespectarea prevederilor legale referitoare la întreținerea drumurilor publice pe timp de iarnă, întreținerea părții carosabile și a marcajelor rutiere, precum și pentru asigurarea stării de salubritate și salubritatea orașului, care au însumat 50.646 lei. Totodată, în cazul unei sancțiuni aplicată de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Prahova urmare desfășurării unor activități în cadrul evenimentului „Republica de sub castani”, deși s-a formulat plângere contravențională	A fost afectată acuratețea datelor raportate în contul de rezultat patrimonial.	Vă recomandăm să asigurați: În cazul Primăriei Ploiești: 1. Stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au determinat plata din bugetul local de sancțiuni contravenționale, inclusiv prin raportarea la obligațiile asumate prin contractele încheiate cu prestatorii serviciilor de întreținere drumuri și salubritate și dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea contravențiilor achitate nejustificat, extinderea verificărilor pentru

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
(Dosar nr. 23057/281/2025 pe rolul Judecătoriei Ploiești în curs de soluționare) suma achitată de 130.685 lei a fost înregistrată nejustificat pe cheltuieli; - În cazul unității subordonate Spitalul Municipal Ploiești, nu au fost dispuse măsuri de analiză a cauzelor și împrejurărilor care au determinat aplicarea de către organele abilitate în anul 2025 a trei sancțiuni contravenționale care au însumat 9.500 lei; - În cazul unității subordonate Spitalul de Pediatrie Ploiești, nu au fost dispuse măsuri de analiză a cauzelor și împrejurărilor care au determinat aplicarea de către organele abilitate în anul 2025 a trei sancțiuni contravenționale care au însumat 13.700 lei.		identificarea unor astfel de plăți, iar în cazul în care se impune, recuperarea acestora, precum și dispunerea măsurilor necesare funcție de soluția pronunțată de instanța de judecată în dosarul nr. 23057/281/2025. 2. Actualizarea și/sau elaborarea unei proceduri operaționale care să asigure analiza sancțiunilor contravenționale, precum și, funcție de natura prestației/activității, analiza și stabilirea de clauze asiguratorii în contractele/convențiile încheiate cu partenerii în ceea ce privește recuperarea eventualelor sancțiuni contravenționale/costuri ce pot rezulta din derularea contractelor. În cazul Spitalului Municipal Ploiești și Spitalului de Pediatrie Ploiești Stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au determinat plata din bugetul instituției de sancțiuni contravenționale și dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea contravențiilor achitate nejustificat, extinderea verificărilor pentru identificarea unor astfel de plăți, iar în cazul în care se impune, recuperarea acestora. Termen de implementare: 31.05.2027
2.5. La nivelul U.A.T.M. Ploiești nu au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2025 dobânzile pentru creditele contractate la bănci comerciale și prin convenții încheiate cu Ministerul Finanțelor, în valoare totală de 997.502,76 lei, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente. Totodată, entitatea nu a asigurat plata ratelor și dobânzilor la termenele din graficele de rambursare pentru creditele contractate, la 31.12.2025 fiind constatate rate și dobânzi restante în valoare de 980.030,19 lei, pentru rambursarea cu întârziere a ratelor și plata cu întârziere a dobânzilor în anul 2025 fiind efectuate plăți de dobânzi penalizatoare în valoare de 11.558,95 lei.	A fost afectată realitatea și exactitatea datelor privind dobânzile aferente creditelor contractate, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2025 și au fost afectate fondurile entității prin plata de dobânzi	Vă recomandăm să asigurați: 1. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de înregistrare în evidența contabilă a tuturor operațiunilor ce rezultă din contractele de credit/convențiile de împrumut încheiate la nivelul entității, cu asigurarea respectării principiului contabilității pe bază de angajamente. 2. Dispunerea de măsuri în vederea asigurării fondurilor

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
	penalizatoare pentru rate și dobânzi neplătite la termen	pentru rambursarea datoriei publice locale (plata ratelor de capital și a dobânzilor curente) pe parcursul execuției bugetare, așa încât entitatea să nu înregistreze plăți restante și plăți de dobânzi penalizatoare. Termen de implementare: 31.05.2027
2.6. Școala Gimnazială „Nicolae Iorga” nu a virat integral în anul 2025 la bugetul local al Municipiului Ploiești cota-parte de 50% din chiria datorată de titularii dreptului de administrare a bunurilor proprietatea Municipiului Ploiești, conform prevederilor H.C.L. nr. 153/29.04.2024, suma nevirată bugetului local fiind de 57.354 lei.	Nerealizarea veniturilor bugetului local al U.A.T.M. Ploiești la întregul potențial și supraevaluarea rezultatului patrimonial al unității de învățământ.	Vă recomandăm să asigurați: Aplicarea măsurilor pentru stabilirea și asigurarea plății cotei părți datorate bugetului local al Municipiului Ploiești, împreună cu accesoriile calculate și actualizate până la data virării sumelor la bugetul local al Municipiului Ploiești. Termen de implementare: 31.05.2027
2.7. Folosirea temporară a terenului în suprafață de 492 mp aparținând domeniul public al municipiului Ploiești de către un utilizator persoană juridică, în scopul desfășurării de activități comerciale, recreative și de agrement în cadrul evenimentului „Republica lui Moș Crăciun”, s-a făcut în baza unei convenții, neînregistrată până la data auditului la registratura celor două părți și care, așa cum rezultă din documentele prezentate (adrese transmise de U.A.T.M. Ploiești utilizatorului pentru „... semnarea și ridicarea convenției”), nu a fost semnată de utilizator sau împuternicitul acestuia până cel puțin la data de 18.12.2025, deși evenimentul a început la data de 28.11.2025. Mai mult, prin terminologia utilizată în cuprinsul convenției pentru reglementarea unor clauze referitoare la încheierea, intrarea în vigoare a acesteia, precum și alte clauze vizând drepturile și obligațiile părților ce derivă din utilizarea temporară a terenului din domeniul public, a fost utilizată noțiunea de “eliberare” interpretată eronat ca dată ulterioară desfășurării evenimentului. Deși conform art. 5 din „convenție” rezultă că taxa de 69.332,64 lei pentru folosirea temporară a terenului ce aparține domeniului public în perioada 28.11.2025 - 11.01.2026 trebuia plătită de utilizator anticipat (fiind una dintre condițiile pentru intrarea în vigoare a convenției), aceasta a fost achitată la o lună de la finalizarea evenimentului, ulterior transmiterii mai multor solicitări de plată din partea U.A.T.M. Ploiești. Totodată, la data auditului U.A.T.M. Ploiești înregistrează debite neincasate reprezentând lipsă de folosință teren în valoare de 83.680,11 lei (din care 24.736,07 lei debite neînregistrate în evidența contabilă în anul 2025), urmare constatării, prin note de constatare întocmite de personalul Direcției Gestiune Patrimoniu din cadrul U.A.T.M. Ploiești, a ocupării domeniului public “fără formă legală”, anterior redactării convenției și ulterior, pentru suprafața de 533,68 mp care excede suprafeței de teren avizată/înscrisă în convenție, pentru recuperarea căroră, în timpul misiunii de audit, a fost	Nerealizarea veniturilor bugetului local la întregul potențial.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Analiza necesității actualizării cadrului intern de reglementare, respectiv a procedurilor operaționale și aplicarea măsurilor în vederea revizuirii și aprobării modificării “Regulamentului privind amplasarea și funcționarea spațiilor comerciale cu caracter provizoriu pe terenurile ce aparțin domeniului public și privat al municipiului Ploiești”, prin stabilirea documentelor ce trebuie întocmite pentru desfășurarea evenimentelor ocazionale ulterior avizării acestora, funcție de natura, specificul, perioada de desfășurare, cu stabilirea în totalitate a clauzelor și terminologiei ce se utilizează în documentele întocmite pentru eliminarea riscurilor de confuzie privind: intrarea în vigoare a documentelor/înregistrarea acestora, a termenului de plată a taxelor datorate de utilizator, respectiv modul de calcul al acestora și a documentelor de care trebuie să dispună utilizatorul pe parcursul derulării evenimentului, etc, precum și a riscului de neincasare/

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
formulată cerere de chemare în judecată, pe rol fiind deschis dosarul nr. 7977/281/2026 la Judecătoria Ploiești. Urmare netransmiterii Serviciului Public Finanțe Locale Ploiești a documentelor constatatoare încheiate la nivelul Direcției Gestiune Patrimoniu, privind ocuparea "fără formă legală" a suprafeței de 533,68 mp teren aparținând domeniului public al U.A.T.M. Ploiești, nu a fost calculată taxa pe teren și accesorii în sumă de 126 lei.		neîncasare în termen a taxelor la bugetul local. 2. Stabilirea prin procedură operațională a fluxului de documente și informații între U.A.T.M. Ploiești și structura subordonată – Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești, pentru asigurarea realizării veniturilor din taxe aferente evenimentelor ocazionale. 3. Continuarea dispunerii măsurilor în vederea încasării tuturor veniturilor bugetului local aferente evenimentului „Republica lui Moș Crăciun”, aferente întregii suprafețe de teren aparținând domeniului public al Municipiului Ploiești ce a fost utilizată pe perioada evenimentului. Termen de implementare: 31.05.2027
2.8. Nu a fost condusă evidența și nu au fost reflectate corespunzător garanțiile de bună execuție stabilite conform clauzelor înscrise în contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii, constituite prin viramente succesive în conturi de garanții și prin instrumente de garantare, entitatea nefiind în măsură să prezinte o situație a garanțiilor de bună execuție constituite și deblocate potrivit clauzelor contractuale, respectiv garanția de bună execuție în sold la data verificării (pentru lucrările în curs și/sau pentru lucrări în perioada de garanție). Totodată, s-au constatat diferențe între datele privind garanțiile de bună execuție înregistrate în balanța analitică editată din aplicația informatică de evidență contabilă și cele din balanța de verificare din aplicația Forexbug, care prezintă eronat sold creditor de 11.611.068 lei.	Riscul neconstituirii în cuantum corect al garanției de bună execuție sau expirarea unor instrumente de garantare, cu imposibilitatea utilizării acestor sume în cazul unor eventuale deficiențe privind executarea necorespunzătoare a contractelor, precum și eliberarea garanției în alt cuantum sau înainte de expirarea termenului stabilit prin contract.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Organizarea evidenței garanțiilor de bună execuție, inclusiv prin reconstituirea operațiunilor efectuate, astfel încât să se asigure reflectarea corespunzătoare a sumelor constituite/eliberate drept garanție de execuție potrivit clauzelor contractuale și a garanțiilor în vigoare, precum și a concordanței datelor din balanța de verificare din aplicația informatică de evidență financiar-contabilă și balanța de verificare din sistemul național de raportare Forexbug. 2. Elaborarea și asigurarea implementării unei proceduri operaționale interdepartamentală care să reglementeze schimbul de informații între compartimentele funcționale cu atribuții privind constituire și administrarea garanțiilor de bună execuție și să asigure înregistrarea și urmărirea corespunzătoare a formelor de garantare convenite de părți. Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.9. La nivelul U.A.T.M. Ploiești și a unei unități subordonate s-au constatat neconformități privind înregistrarea în contabilitate a documentelor privind achiziția de bunuri și servicii transmise electronic în platforma RO-eFactura, ceea ce a condus la prezentarea eronată a datoriilor și a rezultatului patrimonial în situațiile financiare, respectiv: - la U.A.T.M. Ploiești, un număr de 90 facturi emise electronic de furnizori de bunuri și servicii, inclusiv facturi de corecție, nu au fost analizate și înregistrare în evidența contabilă, deși acestea au fost descărcate din Spațiul Privat Virtual al entității (SPV) (e-factura) de pe portalul ANAF în cursul anului 2025; - la nivelul entității subordonate Administrația Parcului Memorial „Constantin Stere”, nu au fost înregistrate în evidență în anul 2025 și nu au fost raportate în situațiile financiare servicii de pază în valoare de 872.071,20 lei pentru care au fost emise de furnizor în sistemul electronic RO e-factura 3 facturi, cu precizarea că, atât cheltuiala cât și obligația către furnizor au fost evidențiate în contabilitate la data plății, în anul 2026, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente.	Raportarea eronată a datoriilor în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 și supraevaluarea rezultatului patrimonial.	Vă recomandăm să asigurați: La U.A.T.M. Ploiești și la unitatea subordonată Administrația Parcului Memorial „Constantin Stere” Revizuirea și/sau elaborarea, aprobarea și asigurarea implementării unei proceduri operaționale care să reglementeze, sub toate aspectele, înregistrarea în contabilitate a documentelor (facturi) privind achiziția de bunuri și servicii transmise electronic în aplicația RO-eFactura, conform principiului contabilității de angajamente și a ansamblului legislației incidente, astfel încât să se asigure corecta raportare a datoriilor în situațiile financiare. Termen de implementare: 31.05.2027
2.10. Din auditarea domeniului semnificativ „datorii necurente” s-a constatat că entitatea nu a constituit provizioane pentru litigii în sumă de 186.592 lei în cazul a trei dosare în care U.A.T.M. Ploiești are calitatea de pârât, în curs de soluționare la instanțele superioare și pentru care, în primă instanță, au fost pronunțate soluții nefavorabile entității. Totodată, în cazul unor dosare privind revendicarea unor drepturi salariale pentru care cererile formulate au fost admise în tot sau în parte de instanțele de fond, atacate cu recurs, nu au fost stabilite și înregistrate provizioane pentru obligațiile de plată viitoare, în lipsa unei proceduri de lucru care să asigure atât schimbul de informații între compartimentele funcționale cu atribuții cât și furnizarea de informații corecte și complete privind acțiunile în instanță în care entitatea este parte.	Denaturarea datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare aferente anului 2025, respectiv datoriile necurente și rezultatul patrimonial în lipsa unor controale viabile care să asigure un schimb de informații corect și complet între compartimentele cu atribuții.	Vă recomandăm să asigurați: Aplicarea mecanismelor de control intern adecvate astfel încât să se asigure evaluarea și înregistrarea corectă și completă a provizioanelor în evidența contabilă a entității, inclusiv prin revizuirea procedurilor de lucru elaborate la nivelul compartimentelor funcționale, astfel încât să se asigure un circuit al documentelor și un schimb adecvat de informații între serviciul juridic și direcția economică, pentru o bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor de plată. Termen de implementare: 31.05.2027
2.11. În anul 2025, înregistrarea operațiunilor privind diminuarea/regularizarea/stingerea pe alte căi a operațiunilor în contul veniturilor din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice și din fondurile statului (A.N.I.) nu s-a efectuat, în toate cazurile, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, urmare preluării datelor global între evidența contabilă și evidența analitică condusă la nivelul compartimentelor cu atribuții de gestionare a creanțelor, prin programul informatic, notele centralizatoare generate de acesta nefiind însoțite de situații/rapoarte	Risc de prezentarea neconformă a datelor în situațiile financiare referitoare la veniturile extraordinare.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Analiza și clarificarea notelor contabile generate automat reprezentând scăderi debite/curent/rămășiță pentru veniturile excepționale din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice și din fondurile statului și efectuarea demersurilor necesare pentru înregistrarea în evidență

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
configurate/generate, detaliate, privind componența analitică a sumelor înregistrate.		contabilă doar în baza documentelor justificative legal întocmite. 2. Elaborarea, aprobarea și asigurarea implementării unor mecanisme de control intern adecvate la nivelul structurilor funcționale, care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind veniturile extraordinare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în baza documentelor justificative, certificate potrivit prevederilor legale. Termen de implementare: 31.05.2027
2.12. La nivelul entității subordonate Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 286.087,56 lei, reprezentând documentații tehnice elaborate și decontate de ordonatorul terțiar de credite, din fonduri alocate de ordonatorul principal de credite în vederea realizării unor lucrări la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de construcții montaj în vederea obținerii autorizației de securitate la incendiu la clădirea Teatrului Toma Caragiu Ploiești”, documentații predate entității superioare cu Procesul verbal de predare-primire nr.3977/23.02.2023.	Raportarea eronată în bilanțul contabil a unor active fixe corporale în curs de execuție care îndeplinesc condițiile de scădere din evidența contabilă.	Vă recomandăm să asigurați: Clarificarea situației investițiilor în curs de execuție înregistrate în evidența contabilă, fără mișcare, pentru care continuarea implementării lucrărilor se face la nivelul Primăriei Ploiești și întreprinderea demersurilor necesare pentru înregistrarea corespunzătoare a operațiunilor în evidența celor două entități. Termen de implementare: 31.05.2027
2.13. La nivelul entității subordonate Școala Gimnazială „Nicolae Titulescu” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 48.938,89 lei, reprezentând cheltuieli efectuate de instituții de învățământ care au fost reorganizate sau comasate prin absorbție de către entitatea subordonată în baza unor decizii emise de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova în anii 2011 și 2013, pentru care ordonatorul terțiar de credite nu deține documente justificative, valoarea fiind preluată automat în evidența contabilă fără ca aceasta să fie detaliată sau explicată în notele explicative întocmite la încheierea situațiilor financiare anuale.	Raportarea eronată în bilanțul contabil al entității subordonate a unor active fixe corporale în curs de execuție pentru care entitatea nu deține documente justificative sau care îndeplinesc condițiile de scădere din evidența contabilă.	Vă recomandăm să asigurați: Analiza și clarificarea sumelor înregistrate în contul activelor corporale în curs de execuție, funcție de care se va asigura înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale „Nicolae Titulescu” Ploiești, astfel încât activele fixe corporale în curs de execuție să fie prezentate în bilanț la valoarea reală, pe baza documentelor care justifică existența acestora. Termen de implementare: 31.05.2027
2.14. La nivelul entității subordonate Colegiul de Artă „Carmen Sylva” Ploiești s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 275.189,13 lei, reprezentând cheltuieli efectuate de entitate cu elaborarea unor proiecte și obținerea unor avize în vederea construirii	Raportarea eronată în bilanțul contabil a unor active fixe corporale în curs de execuție pentru	Vă recomandăm să asigurați: Analiza și clarificarea sumelor înregistrate în contul activelor corporale în curs de execuție, funcție de care se va asigura înregistrarea corespunzătoare

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
unei săli de concerte anterior anului 2012, obiectiv de investiții abandonat anterior perioadei auditate.	care entitatea nu deține documente justificative sau care îndeplinesc condițiile de scădere a acestora din evidența contabilă.	în evidența contabilă a Colegiului de Artă „Carmen Sylva” Ploiești, astfel încât activele fixe corporale în curs de execuție să fie prezentate în bilanș la valoarea reală, pe baza documentelor care justifică existența acestora. Termen de implementare: 31.05.2027

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, precum și să asigure identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate și gestionarea fondurilor publice, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate neconformități privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor, efectuarea unor plăți de capital și cu bunuri și servicii, angajarea unor credite pentru finanțarea cheltuielilor de capital, etc.	Neimplementarea și nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial a condus la denaturarea semnificativă a unor elemente patrimoniale prezentate în situațiile financiare ale entității, prezentate în paragrafele „Baza pentru opinia cu rezerve”, precum și „Alte aspecte”.	Vă recomandăm să asigurați: 1. Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea patrimoniului, reflectarea exactă și reală a operațiunilor în situațiile financiare, realizarea veniturilor, efectuarea unor plăți de capital și respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, pornind de la prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de U.A.T.M. Ploiești. 2. Vă rugăm să aveți în vedere și recomandările formulate prin Scrisoarea privind riscurile și controlul intern nr. 26520/03.04.2026, înregistrată la entitate sub nr. 6723/06.04.2026. Termen de implementare: 31.05.2027

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.2. La data de 31.12.2025, U.A.T.M. Ploiești a implementat parțial măsurile dispuse prin Deciziile nr. 30/2012, nr. 75/2012, nr. 69/2014, nr. 47/2015, nr. 44/2016, nr. 24/2019, nr. 15/2020, nr. 30/2021 și nr. 20/2022, respectiv recomandările din Scrisorile către management nr. 6028/2024 și nr. 62363/2024, motiv pentru care, erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2025.	Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2025 prin preluarea în soldurile de deschidere a unor erori identificate la auditurile anterioare, care nu au fost corectate.	Vă recomandăm să asigurați: Continuarea implementării măsurilor/recomandărilor dispuse și neimplementate Termen: Permanent

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de 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.

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

Cu stimă,

Director,