CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

58510\27.08.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE privind regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către U.A.T.C. Ceptura

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Prahova la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Ceptura este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă, iar subiectul auditului constă în verificarea regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, efectuate de către unitățile administrației publice locale.

Respectarea cadrului normativ în domeniul cheltuielilor de capital reprezintă o condiție esențială pentru asigurarea bunei guvernanțe, a integrității financiare și a utilizării eficiente a resurselor publice. Întrucât reglementările aplicabile stabilesc modul și condițiile în care pot fi realizate investițiile publice, verificarea conformității cu aceste prevederi asigură desfășurarea procedurilor în concordanță cu legislația incidentă, prevenind apariția unor nereguli sau consecințe juridice și contribuind, totodată, la transparența procesului decizional și la consolidarea încrederii societății civile în activitatea unității administrativ-teritoriale. De asemenea, analiza modului de respectare a cadrului normativ oferă garanția că resursele financiare sunt utilizate în mod eficient și responsabil, astfel încât investițiile realizate să genereze beneficii economice și sociale durabile. În acest context, o verificare riguroasă a regularității și conformității operațiunilor asociate cheltuielilor de capital contribuie la planificarea și implementarea sustenabilă a investițiilor publice, sprijinind dezvoltarea pe termen lung a comunității.

Raportul de audit este destinat autorității publice deliberative și executive locale, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

U.A.T.C. Ceptura a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- A fost identificată o abatere privind ajustarea prețurilor contractelor, aspect detaliat la punctul 5.1. din prezentul raport de audit de conformitate;

➢ Au fost identificate trei abateri privind efectuarea unor plăți nejustificate pentru cheltuieli de capital, aspecte detaliate la punctele 5.1. - 5.3. din prezentul raport de audit de conformitate. Abaterile au vizat decontarea unor cantități de lucrări neexecutate și acceptate la plată nejustificat de către entitatea auditată, în calitate de beneficiar pentru execuția a trei obiective de investiții, respectiv extindere rețea canalizare, înființare/construire stații de reîncărcare vehicule electrice și extindere și, compartimentare clădire Serviciul Public de Gospodărire comunală în comuna Ceptura;

➢ Au fost identificate două abateri privind neconformitatea cu reglementările în vigoare în administrarea contractelor de achiziție publică, constând în neconstituirea/neactualizarea garanției de bună execuție în corelație cu valorile contractuale, aspecte detaliate la punctele 5.4. - 5.5. din prezentul raport de audit de conformitate;

➢ Au fost identificate două abateri privind nereflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, aspecte detaliate la punctele 5.6. - 5.7. din prezentul raport de audit de conformitate, constând în: neevidențierea în contabilitatea proprie, în conturi extrabilanțiere a garanției pentru buna execuție a două obiective de investiții, respectiv menținerea nejustificată în contul de imobilizări corporale în curs de execuție a unor lucrări recepționate.

Concluzia de audit

Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, exceptând neconformitățile detaliate mai sus, atât controalele, cât și modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital la nivelul U.A.T.C. Ceptura sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

Prezentarea entității

U.A.T.C. Ceptura este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile descentralizării, autonomiei locale, consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes local deosebit, eligibilității autorităților administrației publice locale, cooperării, responsabilității și constrângerii bugetare.

Sediul Primăriei Comunei Ceptura se află în județul Prahova, sat Ceptura de jos, strada Principală nr. 226., e-mail: primaria@comunaceptura.ro, având atribuit codul unic de înregistrare fiscală nr. 2845222.

Obiective generale și strategice

Principalele obiective de dezvoltare durabilă ale comunei sunt: dezvoltarea infrastructurii de bază; dezvoltarea de complexe comerciale și de prestări servicii; îmbunătățirea calității infrastructurii educaționale și sportive; dezvoltarea unui mediu socio-cultural stabil; protecția mediului, consumul sustenabil.

Obiectivul general este legat de scopul entității publice și de utilizarea eficientă a tuturor resurselor fizice și umane pentru realizarea unei dezvoltări economice și sociale durabile, care să ducă pe termen lung la creșterea standardului de viață al populației.

Obiectivele strategice se referă, în principal, la dezvoltarea infrastructurii de bază (apă, electricitate, canalizare, distribuție gaze, căi de transport etc.), acțiuni de protecție a mediului și reabilitarea zonelor expuse riscurilor naturale, exploatarea potențialului agricol, îmbunătățirea infrastructurii de învățământ și a sistemului sanitar, îmbunătățirea activității programului de management al deșeurilor (colectarea în condiții de securitate sanitară) etc.

Structura organizatorică

U.A.T.C. Ceptura are o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar, aparat de specialitate, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local si dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității în care funcționează.

În perioada auditată, structura organizatorică a Primăriei comunei Ceptura a fost aprobată astfel:

√Prin H.C.L. nr. 10/01.02.2023 s-a aprobat structura funcțională cu un număr de 34 de posturi, din care: 2 demnitari; 18 funcții publice - din care una de conducere și 17 funcții de execuție; 14 funcții contractuale - din care una de conducere și 13 funcții de execuție;

√Prin H.C.L. nr. 25/24.04.2024 s-a aprobat structura funcțională cu un număr de 34 posturi, din care: 2 demnitari, o funcție publică de conducere și16 funcții publice de execuție; o funcție contractuală de conducere și 14 funcții contractuale de execuție;

√Prin H.C.L. nr. 10/29.01.2025 s-au aprobat organigrama, numărul de personal și statele de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului și al serviciilor de specialitate cu un număr de 34 de posturi, din care: 2 demnitari; 17 funcții publice - din care o funcție de conducere și 16 funcții de execuție; 15 funcții contractuale - din care una de conducere și 14 funcții de execuție;

√Prin H.C.L. nr. 36/27.06.2025 s-a aprobat modificarea organigramei, numărului de personal și statelor de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului și al serviciilor de specialitate cu un număr de 36 de posturi, din care: 2 demnitari; 17 funcții publice - din care o funcție de conducere și 16 funcții de execuție, 17 funcții contractuale - din care una de conducere și 16 funcții de execuție.

U.A.T.C. Ceptura are în subordine o unitate de învățământ cu personalitate juridică și anume, Școala Gimnazială Nichita Stănescu comuna Ceptura (CUI: 29006370).

Consiliul local al comunei Ceptura (format dintr-un număr de 13 consilieri) este organizat conform principiilor autonomiei locale, eligibilității, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Consiliul local este organizat în baza dispozițiilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale.

În perioada auditată și în timpul misiunii de audit de conformitate, conducerea entității a fost asigurată de:

- primar și ordonator principal de credite;
- secretar general.

Tranzacții semnificative

În perioada 2023 - 2025, finanțarea cheltuielilor de capital ale U.A.T.C. Ceptura a fost asigurată din următoarele surse: buget local, subvenții de la bugetul de stat, finanțare externă nerambursabilă.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor şi reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernanță și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României, nr. 252/23.05.2023. Acest manual se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAI 4000 și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și follow-up).

3.1. Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul prezentului audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale, concretizate în

plăți pentru cheltuieli de capital, s-au efectuat în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale pentru care au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de capital în ultimii trei ani.

În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal:

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuielile de capital și includerea și aprobarea acestora în Programele anuale ale achizițiilor publice aferente perioadei;
- încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice;
- lucrările realizate/achiziționate și plătite efectuate și corespondența angajamentelor legale aprobate și a solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor de natura cheltuielilor de capital executate sau la termenele stabilite;
- recepția lucrărilor executate/obiectivului final;
- documentele care atestă recepția lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică;
- evidențierea operațiunilor economice în contabilitatea entității;
- efectuarea plăților pe baza documentelor justificative;
- identificarea unor situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate;
- îndeplinirea obligațiilor contractuale în perioada de garanție de către furnizori;
- ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea de audit de conformitate se desfășoară începând cu data de 25.05.2026, până la aprobarea raportului de audit.

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

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

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

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

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

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit. respectiv: ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 82/1991 a contabilității;

- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările si completarile ulterioare;

- OUG nr.13/2015 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice;

- Manualul operațional pentru atribuirea contractelor de achiziție publică.

- HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

- HG nr. 634/2015 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului – cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;

- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr.394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului – cadru din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale;

- Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor;

- Legea nr. 233/2016 privind parteneriatul public-privat;

- OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală,

- OMDRAP nr. 1.851/2013 pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală;

- OUG nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny";

- OMDLPA nr. 1321/2021 pentru aprobarea standardelor de cost aferente obiectivelor de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c) din OUG nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny";

- OMDLPA nr. 1333/2021 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor OUG nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din OUG nr. 95/2021;

- Legea nr. 10/1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții;

- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, (republicată);

- OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea preţurilor contractelor de achiziţie publică;

- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea preţurilor contractelor de achiziţie publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, art. 1 şi art. 4;

- Ghidul privind modul de verificare a achiziţiilor publice şi achiziţiilor sectoriale etc.

5. Constatări şi recomandări

5.1. Constatare:

La nivelul U.A.T.C. Ceptura, în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 în valoare totală de 21.983.720.22 lei (inclusiv TVA), finanţat de la bugetul de stat prin Programul naţional de investiţii „Anghel Saligny", având ca obiect "Extindere reţea de canalizare – etapa II în satele Ceptura de Sus, Şoimeşti, Rotari din comuna Ceptura, judeţul Prahova", s-au efectuat plăţi nejustificate către constructor în sumă totală de **38.371,31 lei**, din care 35.878,75 lei reprezintă cantităţi de lucrări neexecutate, iar 2.492,56 lei reprezintă ajustări ale preţului contractului de achiziţie publică decontate în plus constructorului. Totodată, entitatea a plătit nejustificat şi servicii de dirigenţie de şantier în sumă de 358,79 lei (1 % din valoarea acestora fără TVA – conform contract). Pentru imobilizarea sumelor, reprezentând plăţi nejustificate, de la data decontării sumelor până la 15.07.2026, reprezentanţii entităţii auditate au calculat accesorii în cuantum de 13.943 lei (13.814 lei +129 lei).[1]

Cauza:

Exercitarea unei activităţi de control intern necorespunzătoare de către managementul entităţii, prin nerespectarea prevederilor legale privind angajarea şi plata unor cheltuieli din fonduri publice.

Consecinţa:

Efectuarea unor plăţi nejustificate şi prezentarea unor date eronate în situaţiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuţie şi a conturilor de furnizori de imobilizări corporale, fiind astfel prezentate eronat în bilanţ activele necurente şi datoriile curente.

Recomandări:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor şi recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plăţii sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripţie, asupra plăţilor efectuate la întreaga categorie de operaţiuni economice „Cheltuieli de capital", operaţiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii;

Corectarea valorii obiectivului de investiţii "Extindere reţea de canalizare – etapa II în satele Ceptura de Sus, Şoimeşti, Rotari din comuna Ceptura, judeţul Prahova"prin diminuare cu suma de 38.730,10 lei (38.371,31 lei+358,79 lei);

Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăţi nejustificate (cantităţi de lucrări neexecutate decontate eronat) şi finanţate de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice şi Administraţiei.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[1] din nota de subsol.

5.2. Constatare:

În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 7145/14 iulie 2025, pentru realizarea obiectivului de investiţii „Înfiinţare/construire staţii de reîncărcare vehicule electrice în comuna

[1] Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3), art. 54, alin. (5) şi alin. (6); OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" paragraful 6; OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1;

Ceptura", finanțat din sume alocate prin bugetul Administrației Fondului de Mediu și bugetul local conform contractului de finanțare nr. 305/19.12.2023, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă de 13.685 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei de 13.685 lei, reprezentând plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat accesorii în sumă de 821,10 lei, de la data decontării până la data de 30.06.2026. Totodată, entitatea a plătit nejustificat și servicii de dirigenție de șantier în sumă de 362,25 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 21,73 lei.[2]

Cauza:

Abaterile s-au datorat nefuncționării controlului intern managerial și urmăririi necorespunzătoare a executării contractului (fiind confirmate și decontate cantități de lucrări neexecutate).

Consecința:

Prejudicierea bugetului local, supraevaluarea activului fix în curs de execuție și prezentarea unor date eronate în situațiile financiare.

Recomandare:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu 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 întreaga categorie de operațiuni economice „Cheltuieli de capital", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, precum și regularizarea cu bugetul din care au fost finanțate.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[2] din nota de subsol.

5.3. Constatare:

În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 6091/11 iulie 2022, pentru execuția obiectivului de investiții "Extindere și compartimentare clădire Serviciul Public de Gospodărire comunală (C1), construire drum de acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcare, utilități, zid de sprijin, împrejmuire", finanțat din bugetul local, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă de 1.798,90 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei reprezentând plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în cuantum de 395,76 lei, de la data decontării până la data de 30.06.2026.[3]

Cauza:

Exercitarea unei activități de control intern necorespunzătoare de către managementul entității, prin nerespectarea prevederilor legale privind angajarea și plata unor cheltuieli din fonduri publice.

Consecința:

Supraevaluarea activului fix în curs de execuție și prezentarea unor date eronate în situațiile financiare.

Recomandare:

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 la care s-au constatat abateri în valoare de 1.798,90 lei, ca urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Extindere și

---

[2] Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3), art.54, alin. (5) și alin. (6); OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" paragraful 6; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

[3] Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 51 alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1) și (2); OMFP 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, Punctele 1 și 2; OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

compartimentare clădire Serviciul Public de Gospodărire comunală (C1), construire drum de acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcare, utilități, zid de sprijin, împrejmuire".

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[3] din nota de subsol.

5.4. Constatare:

Din verificarea modului de derulare a contractului de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții " Extindere rețea de canalizare – etapa II în satele Ceptura de Sus, Șoimești, Rotari din comuna Ceptura, județul Prahova", s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție în sumă de 1.847.371 lei, respectiv nereînnoirea scrisorii de garanție, emisă pe numele executantului de lucrări, conform prevederilor legale și contractuale, diminuând astfel nivelul de protecție financiară a autorității contractante în cazul unei eventuale neexecutări sau executări necorespunzătoare a obligațiilor contractuale.

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că executantul lucrării a constituit garanția de bună execuție în sumă de 1.847.371 lei prin Scrisoarea de garanție nr. WIZ231905 din 18.05.2023, respectiv 10% la nivelul valorii prețului contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 în cuantum de 18.473.714 lei (fără TVA), emisă de WIZ COVER IFN S.A.

În urma consultării Registrului Societăților de Asigurare s-a constatat faptul că societatea care a emis scrisoarea de garanție de bună execuție a fost radiată în data de 24.05.2023, urmare Hotărârii BNR nr. 4/2023 privind radierea Societății WIZ COVER IFN - S.A. din Registrul general Instituții Financiare Nebancare și, implicit, interzicerea desfășurării activității de creditare, prin care Consiliul de administrație al BNR a hotărât radierea și interzicerea desfășurării activității de creditare, publicată în Monitorul oficial în data de 24.05.2023, drept urmare scrisoarea emisă pierzându-și valabilitatea. [4]

Cauza:

Neaplicarea prevederilor legale și contractuale în ceea ce privește constituirea garanției de bună execuție precum și funcționarea deficitară a sistemului de control intern în ceea ce privește modul de derulare a contractelor de lucrări de investiții.

Consecința:

Lipsa unei Scrisori de garanție la nivelul valorii lucrărilor executate emisă pe numele executantului lucrărilor privează entitatea verificată de un drept contractual și poate conduce la imposibilitatea recuperării unor prejudicii cauzate de vicii de execuție ale lucrărilor, cu impact financiar în bugetul primăriei.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor necesare în vederea constituirii garanției de bună execuție, aferentă contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 de către executantul lucrării, conform prevederilor contractuale, precum și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări în derulare la nivelul UATC Ceptura.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[4] din nota de subsol.

5.5. Constatare:

La nivelul U.A.T.C. Ceptura nu au fost constituite și înregistrate corespunzător în evidența contabilă, garanțiile de bună execuție prevăzute în contractul încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "Extindere și recompartimentare clădire serviciu public de gospodărire comunală (C1), construire drum acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcre, utilități, zid de sprijin, împrejmuire din satul Ceptura de Jos". În cazul acestui contract, garanțiile

---

[4] Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. art. 154. alin. (3) și (4);Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru, art. 39 alin. (1) și art.40 alin. (1);Contractul nr. 3915/16.05.2023, pct. 25.

de bună execuție trebuiau constituite pe o perioada de 48 de luni, prin reținere succesive din sumele datorate. Valoarea abaterii a fost stabilită în timpul misiunii de audit la 28.538 lei.[5]

Cauza:

Nefuncționarea controlului intern în faza de administrare a contractelor de achiziții publice, în ceea ce privește urmărirea clauzelor contractuale și a prevederilor legale privind constituirea garanțiilor de bună execuție.

Consecința:

Garanțiile de bună execuție aferente obiectivului de investiții "Extindere și recompartimentare clădire serviciu public de gospodărire comunală (C1), construire drum acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcre, utilități, zid de sprijin, împrejmuire din satul Ceptura de Jos" nu au fost constituite conform prevederilor legale și contractuale, și înregistrate corespunzător în evidența contabilă a entității.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor în vederea reconstituirii garanției de bună execuție aferentă obiectivului de investiții "Extindere și recompartimentare clădire serviciu public de gospodărire comunală (C1), construire drum acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcre, utilități , zid de sprijin, împrejmuire din satul Ceptura de Jos" în cuantumul prevăzut de clauzele contractuale și înregistrarea corespunzătoare a acesteia în evidența contabilă a entității.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[5] din nota de subsol.

5.6. Constatare:

Entitatea auditată nu a evidențiat în contabilitatea proprie, în conturi extrabilanțiere, garanția pentru bună execuție în valoare totală de 50.521 lei, **constituită** pentru, realizarea obiectivului de investiții "Lucrări de reabilitare sistem de alimentare cu apă în satul Cepura de Jos" și a obiectivului „Construire stații de reîncărcare vehicule electrice în comuna Ceptura, județul Prahova".[6]

Cauza:

Nerespectarea prevederilor legale care reglementează contabilitatea conturilor extrabilanțiere, precum și funcționarea ineficientă a controlului intern.

Consecința:

Neevidențierea și neînregistrarea în mod distinct într-o evidență separată a acestor operațiuni, respectiv în conturi în afara bilanțului și neprezentarea în notele anexe la situațiile financiare a acestor categorii de operațiuni nu reflectă o imagine fidelă a garanțiilor de bună execuție.

Recomandare:

Înregistrarea garanțiilor de bună execuție constituite de furnizorii de lucrări de investiții prin polițe de asigurare în contul "Garanție bancară pentru buna execuție" conform prevederilor legale.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[6] din nota de subsol.

---

[5] H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art.39 și art. 40; Contractul de lucrări nr. 6091/11.07.2022; Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, cu modificările și completările ulterioare, Secțiunea a 6-a, Efectele contractului, art. 1.270 - Forța obligatorie.

[6]:Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art. 11, potrivit căruia: „Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise"; Capitolul VII*) INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, Contul 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție" din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilității.

5.7. Constatare:

Urmare verificării efectuate s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție" a sumei de 9.683.999,64 lei, reprezentând lucrări de investiții finalizate și recepționate de 9.665.073,13 lei, respectiv echipamente tehnologice recepționate și puse în funcțiune în valoare de 18.926,51 lei.[7]

Cauza:

Organizarea necorespunzătoare a controlului intern, efectuarea formală a inventarierii acestor elemente patrimoniale, nerespectarea procedurii operaționale privind circuitul documentelor și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Consecința:

Nereflectarea în balanța de verificare și în situațiile financiare a unor active fixe la valoarea reală, concomitent cu majorarea patrimoniului public al entității, rezultatul patrimonial al perioadelor fiind eronat stabilit și raportat.

Recomandare:

În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm ordonatorului principal de credite luarea măsurilor legale de extindere a verificării obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, pentru înregistrarea corectă în evidența contabilă a tuturor elementelor patrimoniale astfel încât evidența contabilă și situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[7] din nota de subsol.

6. Alte aspecte/bună guvernanță

6.1 La nivelul unității administrativ - teritoriale s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a se ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare. 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, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la plățile efectuate pentru cheltuieli de capital.

Astfel, pentru perioada verificată misiunea de audit a evidențiat abateri referitoare la ajustarea prețurilor contractelor, efectuarea unor plăți nejustificate pentru cheltuieli de capital, nereflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, precum și neconformități în administrarea contractelor de achiziție publică.[8]

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost neimplementarea formelor de control intern instituite pentru activitatea de efectuare a investițiilor și decontarea acestora.

Consecința: Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern a determinat producerea abaterilor constatate în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare:

Dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea,

---

[7] Legea contabilității nr. 82/1991, art. 8 alin. (1), art. 11, art. 13; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, referitor la respectarea principiului corespondenței conturilor funcție de natura operațiunii înregistrate în acestea, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile; HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor.

[8] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1); O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.

complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să prevîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de de U.A.T.C. Ceptura.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[8] din nota de subsol.

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

Entitatea auditată a transmis Punctul de vedere nr. 7012/20.07.2026, înregistrat la Camera de Conturi Prahova sub nr. CCPH\2026-49189\21.07.2026, în care a menționat că nu are puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-48676\17.07.2026 și nici alte aspecte de conciliat. De asemenea, a solicitat să nu participe la ședința de conciliere organizată în data de 17.08.2026, ora 12 la sediul Camerei de Conturi Prahova din municipiul Ploiești, strada Bogdan Petriceicu Hașdeu, nr. 19, județul Prahova.

Având în vedere aceste aspecte, precum și faptul că măsurile înscrise în Planul de măsuri nr. 7013/20.07.2026, anexat la Punctul de vedere răspund recomandărilor formulate de auditorii publici externi, Camera de Conturi Prahova a decis să nu se mai efectueze ședința de conciliere din data de 17.08.2026, ora 12.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea auditorilor este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate privind regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către U.A.T.C. Ceptura în perioada 01.01.2023-31.12.2025.

Director,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

58513\27.08.2026

Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Ceptura

Stimate Domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C Ceptura.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.05.2026 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, s-au efectuat în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare:

La nivelul U.A.T.C. Ceptura, în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 în valoare totală de 21.983.720.22 lei (inclusiv TVA), finanțat de la bugetul de stat prin Programul național de investiții „Anghel Saligny", având ca obiect "Extindere rețea de canalizare – etapa II în satele Ceptura de Sus, Șoimești, Rotari din comuna Ceptura, județul Prahova", s-au efectuat plăți nejustificate către constructor în sumă totală de **38.371,31 lei**, din care 35.878,75 lei reprezintă cantități de lucrări neexecutate, iar 2.492,56 lei reprezintă ajustări ale prețului contractului de achiziție publică decontate în plus constructorului. Totodată, entitatea a plătit nejustificat și servicii de dirigenție de șantier în sumă de 358,79 lei (1 % din valoarea acestora fără TVA – conform contract). Pentru imobilizarea sumelor, reprezentând plăți nejustificate, de

la data decontării sumelor până la 15.07.2026, reprezentanții entității auditate au calculat accesorii în cuantum de 13.943 lei (13.814 lei +129 lei).

Recomandări:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu 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 întreaga categorie de operațiuni economice „Cheltuieli de capital", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii;

Corectarea valorii obiectivului de investiții "Extindere rețea de canalizare - etapa II în satele Ceptura de Sus, Șoimești, Rotari din comuna Ceptura, județul Prahova"prin diminuare cu suma de 38.730,10 lei (38.371,31 lei+358,79 lei);

Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate (cantități de lucrări neexecutate decontate eronat) și finanțate de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.2. Constatare:

În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 7145/14 iulie 2025, pentru realizarea obiectivului de investiții „Înființare/construire stații de reîncărcare vehicule electrice în comuna Ceptura", finanțat din sume alocate prin bugetul Administrației Fondului de Mediu și bugetul local conform contractului de finanțare nr. 305/19.12.2023, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă de 13.685 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei de 13.685 lei, reprezentând plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat accesorii în sumă de 821,10 lei, de la data decontării până la data de 30.06.2026. Totodată, entitatea a plătit nejustificat și servicii de dirigenție de șantier în sumă de 362,25 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 21,73 lei.

Recomandare:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu 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 întreaga categorie de operațiuni economice „Cheltuieli de capital", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, precum și regularizarea cu bugetul din care au fost finanțate.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.3. Constatare:

În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 6091/11 iulie 2022, pentru execuția obiectivului de investiții "Extindere și compartimentare clădire Serviciul Public de Gospodărire comunală (C1), construire drum de acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcare, utilități, zid de sprijin, împrejmuire", finanțat din bugetul local, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă de 1.798,90 lei, urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru imobilizarea sumei reprezentând plăți nedatorate, reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în cuantum de 395,76 lei, de la data decontării până la data de 30.06.2026.

Recomandare:

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 la care s-au constatat abateri în valoare de 1.798,90 lei, ca urmare decontării unor cantități de lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Extindere și compartimentare clădire Serviciul Public de Gospodărire

comunală (C1), construire drum de acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcare, utilități, zid de sprijin, împrejmuire".

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.4. Constatare:

Din verificarea modului de derulare a contractului de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții " Extindere rețea de canalizare – etapa II în satele Ceptura de Sus, Șoimești, Rotari din comuna Ceptura, județul Prahova", s-a constatat neconstituirea garanției de bună execuție în sumă de 1.847.371 lei, respectiv nereînnoirea scrisorii de garanție, emisă pe numele executantului de lucrări, conform prevederilor legale și contractuale, diminuând astfel nivelul de protecție financiară a autorității contractante în cazul unei eventuale neexecutări sau executări necorespunzătoare a obligațiilor contractuale.

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că executantul lucrării a constituit garanția de bună execuție în sumă de 1.847.371 lei prin Scrisoarea de garanție nr. WIZ231905 din 18.05.2023, respectiv 10% la nivelul valorii prețului contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 în cuantum de 18.473.714 lei (fără TVA), emisă de WIZ COVER IFN S.A.

În urma consultării Registrului Societăților de Asigurare s-a constatat faptul că societatea care a emis scrisoarea de garanție de bună execuție a fost radiată în data de 24.05.2023, urmare Hotărârii BNR nr. 4/2023 privind radierea Societății WIZ COVER IFN - S.A. din Registrul general Instituții Financiare Nebancare și, implicit, interzicerea desfășurării activității de creditare, prin care Consiliul de administrație al BNR a hotărât radierea și interzicerea desfășurării activității de creditare, publicată în Monitorul oficial în data de 24.05.2023, drept urmare scrisoarea emisă pierzându-și valabilitatea.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor necesare în vederea constituirii garanției de bună execuție, aferentă contractului de lucrări nr. 3915/16.05.2023 de către executantul lucrării, conform prevederilor contractuale, precum și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări în derulare la nivelul UATC Ceptura.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.5. Constatare:

La nivelul U.A.T.C. Ceptura nu au fost constituite și înregistrate corespunzător în evidența contabilă, garanțiile de bună execuție prevăzute în contractul încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "Extindere și recompartimentare clădire serviciu public de gospodărire comunală (C1), construire drum acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcare, utilități, zid de sprijin, împrejmuire din satul Ceptura de Jos". În cazul acestui contract, garanțiile de bună execuție trebuiau constituite pe o perioada de 48 de luni, prin rețineri succesive din sumele datorate. Valoarea abaterii a fost stabilită în timpul misiunii de audit la 28.538 lei.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor în vederea reconstituirii garanției de bună execuție aferentă obiectivului de investiții "Extindere și recompartimentare clădire serviciu public de gospodărire comunală (C1), construire drum acces, alei carosabile și pietonale, platforme spațiu parcre, utilități , zid de sprijin, împrejmuire din satul Ceptura de Jos" în cuantumul prevăzut de clauzele contractuale și înregistrarea corespunzătoare a acesteia în evidența contabilă a entității.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.6. Constatare:

Entitatea auditată nu a evidențiat în contabilitatea proprie, în conturi extrabilanțiere, garanția pentru bună execuție în valoare totală de 50.521 lei, constituită pentru, realizarea

obiectivului de investiții "Lucrări de reabilitare sistem de alimentare cu apă în satul Ceptura de Jos" și a obiectivului „Construire stații de reîncărcare vehicule electrice în comuna Ceptura, județul Prahova".

Recomandare:

Înregistrarea garanțiilor de bună execuție constituite de furnizorii de lucrări de investiții prin polițe de asigurare în contul "Garanție bancară pentru buna execuție" conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

1.7. Constatare:

Urmare verificării efectuate s-a constatat menținerea nejustificată la data de 31.12.2025 în contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție" a sumei de 9.683.999,64 lei, reprezentând lucrări de investiții finalizate și recepționate de 9.665.073,13 lei, respectiv echipamente tehnologice recepționate și puse în funcțiune în valoare de 18.926,51 lei.

Recomandare:

În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm ordonatorului principal de credite luarea măsurilor legale de extindere a verificării obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, pentru înregistrarea corectă în evidența contabilă a tuturor elementelor patrimoniale astfel încât evidența contabilă și situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Constatare

La nivelul unității administrativ - teritoriale s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a se ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să prevîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la plățile efectuate pentru cheltuieli de capital.

Astfel, pentru perioada verificată, misiunea de audit a evidențiat abateri referitoare la ajustarea prețurilor contractelor, efectuarea unor plăți nejustificate pentru cheltuieli de capital, nereflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, precum și neconformități în administrarea contractelor de achiziție publică

Recomandare:

Dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de de U.A.T.C. Ceptura.

Termen de implementare propus: 29.01.2027.

3. ASPECTE CARE AU FOST COMUNICATE ENTITĂȚII CU SCRISOARE LA FINALUL ETAPEI DE PLANIFICARE

3.1 Corelarea documentelor de plată cu prevederile contractuale, astfel încât decontările aferente lucrărilor de investiții să reflecte exclusiv cantitățile și valorile acceptate, potrivit contractelor încheiate;

3.2 Verificarea corespondenței dintre situațiile de lucrări și stadiul fizic al investițiilor, în scopul asigurării unei plăți corecte pentru lucrările efectiv executate și recepționate;

3.3 Fundamentarea ajustărilor de preț, prin raportare strictă la dispozițiile legale incidente și la

clauzele contractuale, astfel încât modificările valorii contractelor să fie justificate, documentate și transparente;

3.4 Monitorizarea execuției cheltuielilor de capital pe parcursul exercițiului bugetar, în vederea asigurării încadrării plăților în limitele creditelor bugetare aprobate și a evitării apariției plăților restante la finele anului;

3.5 Asigurarea unei corecte corelări între documentele justificative ale investițiilor și înregistrările contabile aferente, astfel încât cheltuielile să fie reflectate fidel în situațiile financiare și să nu afecteze nejustificat rezultatul patrimonial;

3.6 Dispunerea de măsuri în vederea implementării în totalitate a măsurilor/recomandărilor formulate în urma auditurilor Curții de Conturi;

3.7 Îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, prin elaborarea unor planuri care să includă activitățile necesare pentru realizarea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabilii și termenele, instruirea personalului pe teme privind conceptele de management al riscurilor și organizarea unor întânliri regulate în scopul a discutării, evaluării și prioritizării riscurilor, asigurarea unei gestionări adecvate a continuității activităților organizației și autoevaluarea anuală a sistemului de control intern;

3.8 Efectuarea de demersuri în vederea includerii în Planul de audit intern a unor misiuni care să vizeze modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital.

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