CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

57877/25.08.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind modul de recrutare, promovare şi salarizare a personalului în anul 2025 la U.A.T.C. Ceptura

1. REZUMAT EXECUTIV ŞI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la U.A.T.C. Ceptura şi este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat modul în care U.A.T.C. Ceptura a respectat în anul 2025 prevederile legale referitoare la organizarea, recrutarea, promovarea şi salarizarea personalului şi am obţinut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat autorităţii publice deliberative şi executive locale, precum şi societăţii civile şi altor părţi interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

U.A.T.C. Ceptura nu a asigurat funcţionarea sistemului de control intern managerial în faza de salarizare a personalului, ceea ce a generat unele neconformităţi (efectuarea de cheltuieli nejustificate de personal), sintetizate astfel:

- majorarea eronată a salariilor de bază pentru personalul nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanţate din fonduri europene nerambursabile, majorarea fiind acordată şi în zilele în care salariaţii se aflau în concediu de odihnă;
- acordarea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu, pentru doi salariaţi ai Primăriei Comunei Ceptura, care au exercitat această activitate asupra documentelor altei entităţii publice, respectiv o societate comercială unde Consliul Local al Comunei Ceptura are calitatea de unic acţionar;
- majorarea peste limitele legale a salariului de bază pentru activitatea desfăşurată în echipele de implementare a proiectelor cu finanţare din fonduri externe nerambursabile, în cazul unui salariat, veniturile lunare brute ale acestuia depăşind nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar (majorată cu 40% pentru implementarea de proiecte cu finanţare nerambursabilă la nivelul unităţii administrativ-teritoriale);
- acordarea nejustificată a unor drepturi salariale neprevăzute în Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- compensarea nelegală, la încetarea raportului de serviciu, a concediului de odihnă neefectuat, aferent anului 2025;
- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor de personal.

Concluzia de audit:

Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, exceptând neconformitățile detaliate mai sus, modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul U.A.T.C. Ceptura este în conformitate sub toate aspectele semnificative cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada auditată.

2. INTRODUCERE

Unitatea administrativ-teritorială comuna Ceptura este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Consiliul local al Comunei Ceptura, județul Prahova (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 Ordonanței de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale. În ședințele Consiliului local se adoptă hotărâri care sunt aduse la îndeplinire de autoritatea executivă.

Primăria comunei Ceptura are sediul în comuna Ceptura, sat Ceptura de Jos nr. 266, județul Prahova, telefon/fax-0244/445002, e-mail: primaria@comunaceptura.ro, și codul unic de înregistrare fiscală nr. 2845222.

În subordinea comunei Ceptura funcționează o unitate de învățământ preuniversitar, respectiv Școala Gimnazială Nichita Stănescu Comuna Ceptura (CUI: 29006370).

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul comunei Ceptura are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorul entității subordonate (Școala Gimnazială Nichita Stănescu Comuna Ceptura) are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Entitatea verificată are bugetul constituit din următoarele surse de finanțare: venituri proprii rezultate din impozite și taxe locale și prelevări din bugetul de stat. Din bugetul Consiliului local al comunei Ceptura se finanțează activitatea proprie și de învățământ.

Prin H.C.L. nr. 36/27.06.2025 a fost aprobată organigrama și statul de funcții, prin care s-a prevăzut un număr total de 36 de posturi, din care: funcții de demnitate publică (primar, viceprimar) – 2 posturi; funcții publice de conducere -1 post; funcții publice de execuție - 16 de posturi (din care 4 posturi vacante); funcții contractuale de execuție 1 post; personal contractual de execuție 16 posturi (din care 3 posturi vacante). Unitatea a funcționat cu un număr de 29 salariați (demnitari, funcționari publici și personal contractual) după cum urmează: primar; viceprimar; funcționar public de conducere (1 salariat); personal contractual de conducere (1 salariat), personal de execuție (25 salariați).

În anul 2025 și în timpul misiunii de audit de conformitate, conducerea entității a fost asigurată de:

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

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și 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 auditului de conformitate este de a obține o asigurare rezonabilă că, atât controalele, cât și procedurile sistemului de organizare, recrutare și salarizare a personalului sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în anul 2025.

Domeniul de aplicare al auditului îl reprezintă respectarea prevederilor legale cu privire la modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul U.A.T.C. Ceptura în anul 2025, cu privirea la:

A. Bugetarea sumelor reprezentând cheltuieli de personal;

B. Stabilirea, supunerea spre aprobare și respectarea structurii organizatorice;

C. Modul de ocupare a posturilor, promovarea personalului;

D. Stabilirea și plata drepturilor salariale, a drepturilor asimilate acestora, precum și a cotelor de contribuții datorate către bugete;

E. Înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor referitoare la evidențierea și plata drepturilor salariale.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea s-a desfășurat 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, având la bază 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-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorul public extern a aplicat ca proceduri de audit 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.

Sunt independent 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. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 234/2023 privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru persoanele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și condițiile de înființare a posturilor în afara organigramei în cadrul instituțiilor și/sau autorităților publice care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau prin Mecanismul de redresare și reziliență;

• O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene, art. III, alin. (5);

• OG nr. 137/2000 privind prevenirea şi sancţionarea tuturor formelor de discriminare, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 202/2002 privind egalitatea de şanse şi de tratament între femei şi bărbaţi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 53/2003 - Codul Muncii – republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenţei în exercitarea demnităţilor publice, a funcţiilor publice şi în mediul de afaceri, prevenirea şi sancţionarea corupţiei, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea 544/2001 privind liberul acces la informaţiile de interes public, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 290/2004 privind cazierul judiciar, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

• Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcţiilor şi demnităţilor publice, pentru modificarea şi completarea Legii nr. 144/2007 privind înfiinţarea, organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Integritate, precum şi pentru modificarea şi completarea altor acte normative, cu modificările şi completările ulterioare;

• OG. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare;

• Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare; Legea contabilităţii nr. 82/1991, (republicată);

• Legea nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

• Hotărârea Guvernului nr. 432/2004 privind dosarul profesional al funcţionarilor publici, cu modificările şi completările ulterioare;

• Hotărârea Guvernului nr. 905/2017 privind registrul general de evidenţă a salariaţilor, cu modificările şi completările ulterioare;

• H.G. nr. 295/2025 privind Registrul general de evidenţă a salariaţilor - REGES-ONLINE;

• H.G. nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea şi dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice;

• Hotărârea Guvernului nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea si dezvoltarea carierei funcţionarilor publici, cu modificările şi completările ulterioare;

• O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările şi completările ulterioare Hotărârea Guvernului nr. 286/2011 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea principiilor generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcţiilor contractuale şi a criteriilor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare;

• OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,

evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi com¬pletările ulterioare;

• OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cu modificările şi completările ulterioare;

• OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările şi completările ulterioare; OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice.

5. CONSTATĂRI ŞI RECOMANDĂRI

5.1. Constatare: În anul 2025 au fost efectuate plăţi nejustificate în sumă de 6.020 lei, reprezentând majorarea eronată a salariului de bază, acordată unui număr de doi salariaţi, pentru exercitarea controlului financiar preventiv asupra operaţiunilor generatoare de venituri şi cheltuieli înregistrate de SC Aquaceptura SRL – societate al cărei acţionar unic este Consiliul Local al Comunei Ceptura. Potrivit reglementărilor legale care vizează activitatea de control financiar preventiv, acesta se organizează la nivelul fiecărei entităţi publice şi se exercită de către persoanele nominalizate de conducătorul entităţii publice, din cadrul compartimentelor de specialitate ale acesteia. În cazul de faţă, cei doi salariaţi nu erau angajaţi în compartimentele de specialitate ale SC Aquaceptura SRL şi nu puteau să exercite controlul financiar preventiv asupra unor documente aparţinând altei entităţi publice.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcţionarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv.

Consecinţa: În perioada auditată au fost efectuate cheltuieli de personal nejustificate.

Recomandări:

- Extinderea verificărilor asupra cheltuielilor de personal efectuate de entitate în perioada auditată, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea plăţilor nejustificate efectuate către salariaţi şi recuperarea acestora;

- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuţiilor/impozitelor, aferente majorărilor salariale acordate nejustificat.

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

5.2. Constatare: U.A.T.C. Ceptura a angajat, lichidat, ordonanţat şi plătit din bugetul local în perioada februarie - noiembrie 2025, cheltuieli nejustificate în sumă totală de 17.021 lei, reprezentând majorări salariale acordate eronat personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanţate din fonduri europene nerambursabile, în zilele în care aceştia se aflau în concediu de odihnă. Pentru sumele acordate necuvenit entitatea a virat la bugetul de stat contribuţii asiguratorii pentru muncă în valoare de 383 lei.

Cauza care a condus la producerea abaterii o reprezintă nerespectarea prevederilor legale referitoare la salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Consecinţa: În evidenţa contabilă a entităţii, plăţile efectuate în anul 2025 au fost majorate nejustificat cu suma de 17.404 lei, cu acestă sumă fiind afectate datele privind

[1] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 9, alin. (1) şi alin. (5), art. 12, alin. (1) şi (2); O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările şi completările ulterioare – Anexa 1 – Norme Metodologice Generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, pct. 4 şi pct. 7; Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 14, alin. (2) şi (3).

cheltuielile cu salariile raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2025 (cont de rezultat patrimonial și bilanț contabil).

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 categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 17.021 lei, ca urmare a majorării salariilor de bază a salariaților pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene și în zilele în care aceștia se aflau în concediu de odihnă.

- Efectuarea regularizărilor cu bugetul de stat pentru sumele plătite nejustificat, prin întocmirea și depunerea Declarațiilor rectificative lunare D112.

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

5.3. Constatare: Din verificarea respectării prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și a documentelor prezentate de către UATC Ceptura, s-a constatat că, în perioada ianuarie – noiembrie 2025, au fost efectuate plăți nejustificate în sumă totală de 5.643 lei, ca urmare a majorării salariului de bază al unui salariat pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar (majorată cu 40% pentru implementarea de proiecte cu finanțare nerambursabilă la nivelul unității administrativ-teritoriale).

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost aplicarea eronată a prevederilor art. 16 alin. (1) din Legea-cadru nr. 153/2017, fără coroborarea acestora cu prevederile art. 16 alin. (2^1), care limitează veniturile salariale ale personalului din aparatul de specialitate al primarului, nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, la nivelul indemnizației funcției de viceprimar majorate potrivit art. 16 alin. (2). De asemenea, abaterea a fost favorizată de neaplicarea corespunzătoare a controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor privind stabilirea, calcularea și plata drepturilor salariale aferente personalului implicat în proiecte finanțate din fonduri europene.

Consecința: Prejudicierea bugetului local ca urmare a acordării unor drepturi salariale peste plafonul legal aplicabil.

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 categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 5.643 lei, ca urmare a majorării salariilor de bază a salariaților pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuțiilor/impozitelor virate pentru sumele plătite nejustificat.

---

[2] Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 16, alin. (1) și art. 18, alin. (2); H.G. nr. 234/2023 privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru persoanele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și condițiile de înființare a posturilor în afara organigramei în cadrul instituțiilor și/sau autorităților publice care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau prin Mecanismul de redresare și reziliență, art. 4 și 5.

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

5.4. Constatare: În luna februarie 2025, la nivelul UATC Ceptura au fost acordate personalului cadouri în bani în sumă totală de 3.600 lei, cu ocazia zilei de 8 Martie, fără existența unui temei legal care să permită acordarea unor astfel de drepturi în cadrul instituțiilor publice.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost interpretarea eronată a prevederilor Codului fiscal ca temei juridic pentru acordarea unor drepturi salariale suplimentare personalului plătit din fonduri publice, introducerea și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne privind legalitatea stabilirii, angajării, lichidării, ordonanțării și plății drepturilor de natură salarială.

Consecința: În perioada auditată au fost efectuate cheltuieli de personal în suma de 3.600 lei, fără temei legal.

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 reprezentate de cadouri în bani acordate salariaților.

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

5.5. Constatare: U.A.T.C. Ceptura a plătit nejustificat unui salariat, la încetarea raportului de serviciu, suma de 4.292 lei, reprezentând compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat, aferent anului 2025. Prin O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, a fost interzisă compensarea în bani a concediilor neefectuate aferente anului 2025.

Cauza care a condus la producerea abaterii o reprezintă nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea, calcularea și plata drepturilor salariale și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Consecința: Efectuarea de plăți nejustificate în perioada auditată.

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 categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 4.292 lei, ca urmare a compensării nelegale în bani a concediilor de odihnă, la încetarea raporturilor de muncă;

---

[3] art. 16 alin. (2[1]) din Legea-cadru nr. 153/2017; art. 14 alin. (2) și alin. (3), art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin. (1) din OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

[4] art. 129 alin. (1) și alin. (12) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora consiliul local hotărăște, în condițiile legii, în problemele de interes local, iar acordarea unor sporuri și facilități personalului angajat în cadrul aparatului de specialitate al primarului se poate realiza numai potrivit legii; Decizia nr. 103/2024 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, prin care s-a stabilit că art. 129 alin. (12) din O.U.G. nr. 57/2019 nu permite acordarea, prin hotărâre de consiliu local, de sporuri și facilități nereglementate prin alte norme juridice; art. 1 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare; art. IV alin. (3) din O.U.G. nr. 156/2024; art. 14 alin. (2) și alin. (3), art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia conducătorii entităților publice și persoanele care gestionează fonduri publice au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.

- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuțiilor/impozitelor virate pentru sumele plătite nejustificat.

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

5.6. Constatare: În anul 2025, controlul financiar preventiv nu a fost exercitat de către persoanele desemnate asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în Anexa nr. 1 la Dispoziția nr. 24/05.03.2025 privind organizarea controlului financiar preventiv la nivelul U.A.T.C. Ceptura, respectiv asupra deciziilor de angajare, promovare şi stabilire a drepturilor salariale ale personalului şi asupra ordonanţărilor de plată a salariilor, a altor drepturi salariale acordate personalului, precum şi a obligaţiilor fiscale aferente acestora, iar documentele pentru care nu s-a exercitat controlul financiar preventiv nu au fost înscrise în categoria "Refuz de viză".

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu.

Consecință: Riscul efectuării unor plăți nelegale şi imposibilitatea prevenirii erorilor înainte de efectuarea acestora.

Recomandare: Dispunere de măsuri în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

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

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

6.1. Constatare: În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcțional şi nu a fost capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitatea de salarizare a personalului, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: majorarea eronată a salariilor de bază pentru personalul nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanţate din fonduri europene nerambursabile, majorarea fiind acordată şi în zilele în care salariații se aflau în concediu de odihnă, acordarea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu, pentru doi salariați ai Primăriei Comunei Ceptura, care au exercitat această activitate asupra documentelor altei entităţii publice, respectiv o societate comercială unde Consliul Local al Comunei Ceptura are calitatea de unic acționar, majorarea peste limitele legale a salariului de bază pentru activitatea desfăşurată în echipele de implementare a proiectelor cu finanţare din fonduri externe nerambursabile, în cazul unui salariat, veniturile lunare brute ale acestuia depăşind nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar (majorată cu 40% pentru implementarea de proiecte cu finanțare nerambursabilă la nivelul unității administrativ-teritoriale), acordarea nejustificată a unor drepturi salariale neprevăzute în Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, compensarea nelegală, la încetarea raportului de serviciu, a concediului de odihnă neefectuat aferent anului 2025, neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor de personal.

---

[5] O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene, art. III, alin. (5); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (2) şi alin. (3) şi art. 23 alin. (1); OUG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1);

[6] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 6, alin. (1), lit. d), art. 9, alin. (5) şi art. 10, alin. (1) şi (2); O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările şi completările ulterioare – Anexa 1 – Norme Metodologice Generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, pct. 1.2, pct. 4.2 şi pct. 6.

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost neimplementarea formelor de control intern instituite pentru activitatea de salarizare a personalului.

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, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitatea de salarizare a personalului unității administrativ teritoriale comuna Ceptura.

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

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Entitatea auditată a transmis Punctul de vedere nr. 7185/27.07.2026, înregistrat la Camera de Conturi Prahova sub nr. CCPH\2026-50534\28.07.2026, în care a menționat că nu are puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-48670\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 11.30, 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 anexat la Punctul de vedere nr. 7185/21.07.2026, răspund recomandărilor formulate de auditorul public extern, Camera de Conturi Prahova a decis să nu se mai efectueze ședința de conciliere din data de 17.08.2026, ora 11.30.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

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

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în 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 cu tema respectarea prevederilor legale referitoare la modul de recrutare, promovare și salarizare a personalului U.A.T.C. Ceptura în anul 2025.

[7] 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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

57880\25.08.2026

Scrisoarea către conducerea Primăriei Comunei Ceptura

Stimate Domnule Primar,

Introducere:

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema respectarea prevederilor legale referitoare la modul de recrutare, promovare și salarizare a personalului U.A.T.C. Ceptura în anul 2025.

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 este de a obține o asigurare rezonabilă că atât controalele, cât și procedurile sistemului de organizare, recrutare și salarizare a personalului sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în anul 2025.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care au fost comunicate riscurile identificate în activitatea entității, riscuri 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 auditorul public extern 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 ȘI RECOMANDĂRILE FORMULATE PENTRU REMEDIEREA DEFICIENȚELOR

1.1. Constatare: În anul 2025 au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 6.020 lei, reprezentând majorarea eronată a salariului de bază, acordată unui număr de doi salariați, pentru exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor generatoare de venituri și cheltuieli înregistrate de SC Aquaceptura SRL – societate al cărei acționar unic este Consiliul Local al Comunei Ceptura. Potrivit reglementărilor legale care vizează activitatea de control financiar preventiv, acesta se organizează la nivelul fiecărei entități publice și se exercită de către persoanele nominalizate de conducătorul entității publice, din cadrul compartimentelor de specialitate ale acesteia. În cazul de față, cei doi salariați nu erau angajați în compartimentele de specialitate ale SC Aquaceptura SRL și nu puteau să exercite controlul financiar preventiv asupra unor documente aparținând altei entități publice.

Recomandări formulate:

- Extinderea verificărilor asupra cheltuielilor de personal efectuate de entitate în perioada auditată, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea plăților nejustificate efectuate către salariați și recuperarea acestora;

- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuțiilor/impozitelor, aferente majorărilor salariale acordate nejustificat.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.2. Constatare: U.A.T.C. Ceptura a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit din bugetul local în perioada februarie - noiembrie 2025, cheltuieli nejustificate în sumă totală de 17.021 lei, reprezentând majorări salariale acordate eronat personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în zilele în care aceștia se aflau în concediu de odihnă. Pentru sumele acordate necuvenit entitatea a virat la bugetul de stat contribuții asiguratorii pentru muncă în valoare de 383 lei.

Recomandări formulate:

- 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 categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 17.021 lei, ca urmare a majorării salariilor de bază a salariaților pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene și în zilele în care aceștia se aflau în concediu de odihnă.

- Efectuarea regularizărilor cu bugetul de stat pentru sumele plătite nejustificat, prin întocmirea și depunerea Declarațiilor rectificative lunare D112.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.3. Constatare: Din verificarea respectării prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și a documentelor prezentate de către UATC Ceptura, s-a constatat că, în perioada ianuarie – noiembrie 2025, au fost efectuate plăți nejustificate în sumă totală de 5.643 lei, ca urmare a majorării salariului de bază al unui salariat pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar (majorată cu 40% pentru implementarea de proiecte cu finanțare nerambursabilă la nivelul unității administrativ-teritoriale).

Recomandări formulate:

- 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 categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de personal", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 5.643 lei, ca urmare a majorării salariilor de bază a salariaților pentru activitatea desfășurată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene, peste nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuțiilor/impozitelor virate pentru sumele plătite nejustificat.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.4. Constatare: În luna februarie 2025, la nivelul UATC Ceptura au fost acordate personalului cadouri în bani în sumă totală de 3.600 lei, cu ocazia zilei de 8 Martie, fără existența unui temei legal care să permită acordarea unor astfel de drepturi în cadrul instituțiilor publice.

Recomandare formulată: 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 reprezentate de cadouri în bani acordate salariaţilor.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.5. Constatare U.A.T.C. Ceptura a plătit nejustificat unui salariat, la încetarea raportului de serviciu, suma de 4.292 lei, reprezentând compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat, aferent anului 2025. Prin O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene, a fost interzisă compensarea în bani a concediilor neefectuate aferente anului 2025.

Recomandări formulate:

- 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 categoria de operaţiuni economice „Cheltuieli de personal", operaţiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 4.292 lei, ca urmare a compensării nelegale în bani a concediilor de odihnă, la încetarea raporturilor de muncă;
- Regularizarea cu bugetul de stat a contribuţiilor/impozitelor virate pentru sumele plătite nejustificat.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.6. Constatare: În anul 2025, controlul financiar preventiv nu a fost exercitat de către persoanele desemnate asupra tuturor categoriilor de operaţiuni prevăzute în Anexa nr. 1 la Dispoziţia nr. 24/05.03.2025 privind organizarea controlului financiar preventiv la nivelul U.A.T.C. Ceptura, respectiv asupra deciziilor de angajare, promovare şi stabilire a drepturilor salariale ale personalului şi asupra ordonanţărilor de plată a salariilor, a altor drepturi salariale acordate personalului, precum şi a obligaţiilor fiscale aferente acestora, iar documentele pentru care nu s-a exercitat controlul financiar preventiv nu au fost înscrise în categoria "Refuz de viză".

Recomandare formulată: Dispunerea de măsuri în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANŢĂ

2.1. Constatare: În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcţional şi nu a fost capabil să preîntâmpine apariţia erorilor în activitatea de salarizare a personalului, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: majorarea eronată a salariilor de bază pentru personalul nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanţate din fonduri europene nerambursabile, majorarea fiind acordată şi în zilele în care salariaţii se aflau în concediu de odihnă, acordarea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu, pentru doi salariaţi ai Primăriei Comunei Ceptura, care au exercitat această activitate asupra documentelor altei entităţii publice, respectiv o societate comercială unde Consiliul Local al Comunei Ceptura are calitatea de unic acţionar, majorarea peste limitele legale a salariului de bază pentru activitatea desfăşurată în echipele de implementare a proiectelor cu finanţare din fonduri externe nerambursabile, în cazul unui salariat, veniturile lunare brute ale acestuia depăşind nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar (majorată cu 40% pentru implementarea de proiecte cu finanţare nerambursabilă la nivelul unităţii administrativ-teritoriale), acordarea nejustificată a unor drepturi salariale neprevăzute în Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, compensarea nelegală, la încetarea

raportului de serviciu, a concediului de odihnă neefectuat aferent anului 2025, neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor de personal.

Recomandare formulată 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 activitatea de salarizare a personalului unității administrativ teritoriale comuna Ceptura.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

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

3.1. Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare cu noile modificări aduse structurii organizatorice în data de 27.06.2025, actualizarea Regulamentului Intern al entității;

3.2. 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;

3.3. Efectuarea de demersuri în vederea includerii în Planul de audit intern a unor misiuni care să vizeze activitatea de recrutare, promovare și salarizare a personalului.

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

DIRECTOR,