CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

71207\19.10.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
încheiat la
U.A.T.C. Târgșoru Vechi

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la U.A.T.C. Târgșoru Vechi și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului a constat în evaluarea modului în care U.A.T.C. Târgșoru Vechi a respectat prevederile legale în cazul achizițiilor publice de servicii de formare profesională efectuate în anul 2025 și anume:

A.1. Planificarea și fundamentarea achizițiilor de servicii de formare profesională

- cuprinderea acestora în programul anual al achizițiilor publice;

-verificarea fundamentării necesităților pentru achizițiile de servicii de formare profesională;

A.2. Pregătirea documentațiilor de atribuire

- verificarea existenței și completitudinii referatelor de necesitate;

- verificarea modului de fundamentare a valorilor estimate pentru de servicii de formare profesională;

- verificarea notelor justificative privind alegerea procedurii;

A.3. Derularea procedurilor de achiziție

- verificarea încadrării achizițiilor în procedurile legale, inclusiv respectarea pragurilor valorice;

- verificarea publicării anunțurilor de participare în SICAP;

- verificarea documentelor de comunicare cu operatorii economici;

A.4. Evaluarea ofertelor

- verificarea respectării criteriilor de evaluare stabilite în documentațiile de atribuire;

A.5. Atribuirea contractelor

- verificarea legalității atribuirilor directe de servicii de formare profesională;

- verificarea corelării contractelor cu oferta declarată câștigătoare;

- verificarea respectării obligațiilor de publicare a rezultatului procedurii;

A.6. Modificarea și executarea contractelor

- verificarea recepțiilor și plăților: documente de plată, procese-verbale de recepție, note de constatare;

- verificarea respectării obligațiilor contractuale de către operatorii economici.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

U.A.T.C. Târgșoru Vechi nu a asigurat funcționarea sistemului de control intern managerial în cazul achizițiilor publice de servicii de formare profesională efectuate în anul 2025, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate astfel:

- au fost efectuate plăți nedatorate către un furnizor de servicii de formare profesională (pct. 5 - Constatări și recomandări);

- achizițiile publice de servicii de formare profesională realizate în anul 2025 au făcut obiectul inspecției efectuate de D.G.R.F.P. Ploiești - Serviciul Inspecție Economico-Financiară 1. Pentru deficiențele constatate în etapa de fundamentare, atribuire și derulare a achizițiilor de servicii de formare profesională, organele de inspecție economico-financiară din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești au sesizat organele de cercetare penală, astfel că, la data prezentului audit de conformitate ad-hoc, achizițiile publice de servicii de formare profesională efectuate de U.A.T.C. Târgșoru Vechi în perioada 01.01.2025 – 26.05.2026 fac obiectul cercetărilor efectuate de organele abilitate în dosarul nr. 241/283/P/2025 (pct. 5 – Alte aspecte constatate cu privire la subiectul auditat).

Concluzia de audit:

Concluzie contrară: Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, atât controalele, cât și procedurile efectuate în anul 2025 de către U.A.T.C. Târgșoru Vechi, referitoare la modul de fundamentare și derulare a achizițiilor publice de servicii de formare profesională, nu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada auditată, iar neconformitățile sunt semnificative și generalizate.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Local al Comunei Târgșoru Vechi, societății civile și altor părți interesate.

2. INTRODUCERE

Unitatea administrativ-teritorială comuna Târgșoru Vechi 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. Sediul Primăriei Comunei Târgșoru Vechi este în comuna Târgșoru Vechi, sat Strejnicu, strada Principală, nr. 200, județul Prahova.

În subordinea U.A.T.C. Târgșoru Vechi funcționează o unitate de învățământ preuniversitar, respectiv Școala Gimnazială Sat Strejnicu, Comuna Târgșoru Vechi, CUI 29017124.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul comunei Târgșoru Vechi are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorul entității subordonate (Școala Gimnazială Sat Strejnicu, Comuna Târgșoru Vechi) are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Consiliul Local al Comunei Târgșoru Vechi, județul Prahova (format dintr-un număr de 17 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.

În anul 2025, principalele surse de finanțare ale bugetului local au fost:

a) veniturile proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte varsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;

b) sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;

c) subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;

d) donații și sponsorizări;

e) sumele primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate, și prefinanțări.

În perioada verificată și în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, conducerea entității a fost asigurată de:

- Petre Eugen Gheorghe – primar și ordonator principal de credite;
- Petre Simona Anne Marie – șef Serviciu Financiar-Contabil, Achiziții Publice, Transport Elevi.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Auditul de conformitate ad-hoc, reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor legale specifice subiectului auditat (aspectelor semnalate prin petiții). 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 și Procedurile privind procesul de soluționare al petițiilor, aprobate prin Hotărârile Plenului Curții de Conturi a României nr. 371/23.04.2024 și respectiv nr. 827/27.08.2026.

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).

Termenul de audit de conformitate ad-hoc, este prevăzut de ISSAI 400 „Principiile auditului de conformitate" – Secțiunea 3 „Cadrul pentru auditul de conformitate", paragraful. 25 – „Auditul de conformitate efectuat separat", ca fiind un tip de audit distinct și clar definit, axat pe un anumit subiect.

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

Obiectivul auditului a constat în obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile referitoare la aspecte semnalate prin petiții sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat modul de respectare a prevederilor legale de către U.A.T.C. Târgșoru Vechi, în cazul achizițiilor publice de servicii de formare profesională efectuate în anul 2025.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea s-a desfășurat începând cu data de 17.08.2026, 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, exclusiv pentru activitatea de achiziții publice de servicii de formare profesională efectuate de entitate în anul 2025, conform prevederilor Procedurilor privind procesul de soluționare a petițiilor al căror obiect privește activitățile specifice Curții de Conturi a României, aprobate prin Hotărârile Plenului Curții de Conturi a României nr. 371/23.04.2024 și respectiv nr. 827/27.08.2026.

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

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. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;
- O.U.G. nr. 26 din 6 iunie 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul muncii, aprobat prin Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici,cu modificările și completările ulterioare;
- O.P.A.N.F.P. nr. 233/2022 pentru aprobarea conținutului și instrucțiunilor de elaborare a planului de perfecționare profesională a funcționarilor publici, precum și a modalității de

comunicare a datelor solicitate de Agenţia Naţională a Funcţionarilor Publici cu privire la perfecţionarea profesională a funcţionarilor publici, cu modificările și completările ulterioare.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1.Constatare: În cadrul derulării contractului nr. 8112/12.05.2025 având ca obiect servicii de formare profesională, de la cap. 51.02 "Autorități publice și acțiuni externe", articol bugetar 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri si servicii" au fost efectuate plăți nejustificate către furnizor în sumă totală de 21.950 lei, valoarea plăților efectuate de entitate fiind peste valoarea facturilor emise de furnizorul de servicii de formare profesională. Astfel, în perioada 13.06.2025 - 15.12.2025 furnizorul a emis facturi în baza contractului de prestări servicii nr. 8112/12.05.2025 în valoare totală de 316.223,70 lei inclusiv TVA (un număr de 6 facturi, din care două facturi de corecție în valoare de 5.990 lei – inclusiv TVA și respectiv 21.950 lei – inclusiv TVA). În anul 2025, entitatea auditată a efectuat plăți către furnizor în valoare totală de 252.500 lei, cu o diferență neachitată la sfârșitul anului de 63.723,70 lei. Deși furnizorul nu a mai emis facturi în cursului anului 2026, iar soldul contului 401 "Furnizori" a fost la începutul anului de 63.723,70 lei, în perioada 23 – 30 ianuarie 2026 U.AT.C. Târgșoru Vechi a efectuat plăți către furnizor în sumă totală de 85.673,70 lei, cu o diferență plătită nejustificat de 21.950 lei. Suma plătită nejustificat de entitatea auditată a fost recuperată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

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

Consecința: În contul de execuție bugetară întocmit pentru anul 2026, plățile efectuate au fost majorate nejustificat cu suma de 21.950 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 categoria de operațiuni economice "Cheltuieli cu bunuri și servicii", articole bugetare 20.13 "Pregătire profesională" și 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri si servicii", operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 21.950 lei, ca urmare a efectuării unor plăți nedatorate către un furnizor de servicii de formare profesională.

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

ALTE ASPECTE CONSTATATE CU PRIVIRE LA SUBIECTUL AUDITAT

Achizițiile publice de servicii de formare profesională realizate de U.A.T.C. Târgșoru Vechi în anul 2025 au făcut obiectul inspecției efectuate de D.G.R.F.P. Ploiești - Serviciul Inspecție Economico-Financiară 1 în perioada august – octombrie 2025, fiind întocmit în acest sens Procesul verbal nr. AIF 2374/09.10.2025.

Pentru deficiențele constatate în etapa de fundamentare, atribuire și derulare a achizițiilor de servicii de formare profesională, organele de inspecție economico-financiară din cadrul D.G.R.F.P. Ploiești au sesizat organele de cercetare penală, astfel că, la data prezentului audit de conformitate

[1] Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1140/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, art. 21, alin. (1) – (3), art. 22, alin. (1) – (3), art. 23, alin. (1) și (2) și art. 24; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

ad-hoc, achizițiile publice de servicii de formare profesională efectuate de U.A.T.C. Târgșoru Vechi în perioada 01.01.2025 – 26.05.2026 fac obiectul cercetărilor efectuate de organele abilitate în dosarul nr. 241/283/P/2025.

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Entitatea auditată a transmis Punctul de vedere nr. 20793/08.10.2026, înregistrat la Camera de Conturi Prahova sub nr. CCPH\2026-68855\08.10.2026, în care a menționat că nu are puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate ad-hoc nr. CCPH\2026-65748\28.09.2026 și nici alte aspecte de conciliat. De asemenea, a solicitat să nu participe la ședința de conciliere organizată în data de 12.10.2026, ora 11^{00} 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. 20793/08.10.2026, răspund recomandărilor formulate de auditorii publici externi, Camera de Conturi Prahova a decis să nu se mai efectueze ședința de conciliere din data de 12.10.2026, ora 11^{00}.

7. 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 ad-hoc, având ca obiect evaluarea modului în care U.A.T.C. Târgșoru Vechi a respectat prevederile legale în cazul achizițiilor publice de servicii de formare profesională efectuate în anul 2025.

DIRECTOR,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

71210\19.10.2026

Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Târgșoru Vechi

Stimate domnule Primar,

Introducere:

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la U.A.T.C. Târgșoru Vechi.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.08.2026 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului a constat în obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile efectuate în anul 2025 de către U.A.T.C. Târgșoru Vechi, referitoare la modul de derulare a achizițiilor publice de servicii de formare profesională, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare: În cadrul derulării contractului nr. 8112/12.05.2025 având ca obiect servicii de formare profesională, de la cap. 51.02 "Autorități publice și acțiuni externe", articol bugetar 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri si servicii" au fost efectuate plăți nejustificate către furnizor în sumă totală de 21.950 lei, valoarea plăților efectuate de entitate fiind peste valoarea facturilor emise de furnizorul de servicii de formare profesională. Astfel, în perioada 13.06.2025 – 15.12.2025 furnizorul a emis facturi în baza contractului de prestări servicii nr. 8112/12.05.2025 în valoare totală de 316.223,70 lei inclusiv TVA (un număr de 6 facturi, din care două facturi de corecție în valoare de 5.990 lei – inclusiv TVA și respectiv 21.950 lei – inclusiv TVA). În anul 2025, entitatea auditată a efectuat plăți către furnizor în valoare totală de 252.500 lei, cu o diferență neachitată la sfârșitul anului de 63.723,70 lei. Deși furnizorul nu a mai emis facturi în cursului anului 2026, iar soldul contului 401 "Furnizori" a fost la începutul anului de 63.723,70 lei, în perioada 23 – 30 ianuarie 2026 U.AT.C. Târgșoru Vechi a efectuat plăți către furnizor în sumă totală de 85.673,70 lei, cu o diferență plătită nejustificat de 21.950 lei. Suma plătită nejustificat de entitatea auditată a fost recuperată operativ în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

Recomandare formulată: 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 cu bunuri și servicii", articole bugetare 20.13 "Pregătire profesională" și 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri si servicii",

operaţiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 21.950 lei, ca urmare a efectuării unor plăți nedatorate către un furnizor de servicii de formare profesională.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

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

DIRECTOR,