CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

71228\19.10.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
încheiat la
U.A.T.O. Mizil

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.O. Mizil 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.O. Mizil a respectat prevederile legale referitoare la achizițiile publice, administrarea patrimoniului, stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, recrutarea personalului, derularea contractelor și efectuarea plăților din fonduri publice și anume:

1. Regularitatea achizițiilor de servicii pentru gestionarea câinilor fără stăpân
   - respectarea cadrului legal privind atribuirea contractelor;
   - legalitatea procedurilor de achiziție utilizate;
   - concordanța dintre obiectul contractelor și codurile CPV utilizate;
   - existența și legalitatea documentelor care au fundamentat achizițiile;
   - realitatea și conformitatea serviciilor facturate și decontate;
   - respectarea reglementărilor legale privind capturarea, transportul și adăpostirea câinilor fără stăpân.
2. Regularitatea stabilirii și încasării chiriilor pentru locuințele sociale
   - legalitatea modului de stabilire a chiriei pentru locuințele sociale;
   - aplicarea prevederilor Legii nr. 448/2006 privind scutirea de la plata chiriei;
   - conformitatea regulamentelor și hotărârilor locale cu legislația națională;
   - legalitatea sumelor încasate cu titlu de chirie;
   - existența unor venituri încasate necuvenit la bugetul local.

3. Regularitatea stabilirii și încasării impozitelor și taxelor locale
- modul de identificare, declarare și impozitare a construcțiilor existente pe raza UAT;
- eficiența măsurilor dispuse pentru stabilirea și colectarea obligațiilor fiscale;
- legalitatea și eficiența mecanismelor de aplicare și încasare a taxei de drum;
- legalitatea și eficiența mecanismelor de aplicare și încasare a taxei de salubritate;
- existența unor venituri bugetare nestabilite sau neîncasate.

4. Regularitatea cheltuielilor efectuate cu documentația tehnică pentru reabilitarea blocurilor de locuințe
- legalitatea și oportunitatea contractării serviciilor de proiectare;
- necesitatea elaborării unor documentații succesive pentru același obiectiv;
- gradul de diferențiere dintre documentațiile achiziționate;
- justificarea valorii cheltuielilor efectuate;
- existența unor cheltuieli fără utilitate economică pentru autoritatea locală.

5. Regularitatea cheltuielilor cu iluminatul public
- legalitatea procedurii de atribuire a contractului;
- fundamentarea economică a valorii contractate;
- legalitatea clauzelor privind modificarea valorii contractului;
- realitatea și conformitatea serviciilor facturate;
- respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

6. Regularitatea recrutărilor de personal în perioada 2024-prezent
- respectarea procedurilor legale privind ocuparea posturilor;
- legalitatea concursurilor și selecțiilor organizate;
- legalitatea numirii în funcția de administrator public și a cheltuielilor salariale efectuate în baza acestei numiri.
- legalitatea încadrărilor pe perioadă determinată și nedeterminată;
- justificarea utilizării excepțiilor legislative invocate;
- legalitatea cheltuielilor salariale generate de aceste angajări.

7. Recepția lucrărilor efectuate la Casa de Cultură și Școala Sfântul Nicolae
- respectarea termenelor contractuale de execuție;
- legalitatea procedurilor de recepție;
- cauzele întârzierilor și impactul acestora asupra bugetului local;
- concordanța dintre lucrările executate și sumele decontate;
- modul de evidențiere, administrare și valorificare a materialelor rezultate din lucrări.

8. Modul de administrare a unor bunuri și terenuri aparținând UATO Mizil
- respectarea reglementărilor privind administrarea patrimoniului public și privat;
- evidențierea și valorificarea bunurilor rezultate din lucrări;
- existența fizică și scriptică a bunurilor de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar;
- legalitatea ocupării și exploatării terenurilor și amplasamentelor aparținând UAT;
- existența unor prejudicii generate de administrarea patrimoniului.

9. Modul de derulare a unor contracte de execuție lucrări, prestări servicii și organizare de evenimente
- legalitatea modului de atribuire și executare a contractelor de organizare a evenimentelor și a contractelor de prestări servicii;
- respectarea obligațiilor asumate de părțile contractante;

- legalitatea, realitatea și conformitatea serviciilor prestate și decontate;
- modul de stabilire și încasare a veniturilor rezultate din derularea contractelor;
- legalitatea și justificarea cheltuielilor efectuate pentru serviciile de salubrizare stradală, inclusiv concordanța dintre serviciile prestate și sumele decontate din fonduri publice;
- protejarea intereselor patrimoniale ale UAT;

10. Modul de decontare a cheltuielilor cu naveta medicilor

- respectarea condițiilor de eligibilitate stabilite pentru acordarea facilității;
- legalitatea documentelor justificative care au stat la baza decontării;
- conformitatea decontărilor efectuate cu hotărârile Consiliului Local;
- existența unor plăți necuvenite din fonduri publice;
- stabilirea eventualelor prejudicii și a persoanelor responsabile.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Local al Orașului Mizil, societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

U.A.T.O. Mizil nu a asigurat funcționarea sistemului de control intern managerial în cazul obiectivelor prezentate, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate astfel:

- serviciile de capturare și gestionare a câinilor fără stăpân nu au fost individualizate, respectiv tariful a fost stabilit global, fără defalcarea valorică a operațiunilor componente (pct. 5.1 - Constatări și recomandări);

- nerespectarea prevederilor legale privind scutirea de la plata chiriei, a persoanelor cu handicap accentuat permanent, respectiv încasarea eronată a sumei de 5.550 lei (pct. 5.2 - Constatări și recomandări);

- impozitul pe clădirile rezidențiale a fost diminuat în perioada auditată cu suma de 14.963 lei, iar în contul impozitului pe teren s-a stabilit suplimentar suma de 1.190 lei (pct. 5.3 - Constatări și recomandări);

- nestabilirea și neîncasarea taxei pentru utilizarea infrastructurii publice locale pentru autovehicule cu masa maximă autorizată mai mare sau egală cu 12,5 tone, care circulă pe străzile Erou L.T. Radu Nicolae și B-dul Gării, prevăzută prin H.C.L. nr. 121/28.09.2023 (pct. 5.4 - Constatări și recomandări);

- nu s-a încasat taxa specială privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, aplicată pentru prestațiile de care beneficiază individual utilizatorii serviciului public de salubritate care nu au încheiate contracte cu operatorul de servicii de salubritate de pe raza administrativ-teritorială a orașului Mizil (pct. 5.5 - Constatări și recomandări);

- în cazul cheltuielilor cu iluminatul public s-a constatat că majorarea valorii contractului de mentenanță a iluminatului public nr. 26275/16.06.2025 s-a efectuat prin actul adițional nr.1 în care au fost indicate prevederi legale care nu sunt aplicabile unei achiziții directe (pct. 5.6 - Constatări și recomandări);

- menținerea în funcție publică a unei persoane pentru care s-a constatatat incompatibilitatea, fiindu-i stabilită o interdicție de exercitare a funcțiilor publice pe o perioada de 3 ani (pct. 5.7 - Constatări și recomandări);

- în anul 2024 la nivelul Clubului Sportiv Orășănesc Mizil, în calitate de instituție publică finanțată din bugetul local al U.A.T.O. Mizil, au fost efectuate angajări pe durată determinată fără organizarea unui examen contrar prevederilor legale ale reglementărilor privind cariera personalului contractual și ale Codului Muncii (pct. 5.8 - Constatări și recomandări);

- nereînnoirea scrisorii de garanție emisă de o societate radiată pe numele executantului de lucrări, pentru suma 864.899,56 lei (pct. 5.9 - Constatări și recomandări);

- nu au fost diminuate corespunzător în evidența contabilă, garanțiile de bună execuție în procentele și în termenele stabilite de la data încheierii procesului verbal de recepție în cazul unui contract de lucrări (pct. 5.10 - Constatări și recomandări);

- neevidențierea garanției de bună execuție în sumă de 864.899,56 lei, conform prevederilor legale (pct. 5.11 - Constatări și recomandări);

- inventarierea patrimoniului U.A.T.O. Mizil nu a fost organizată și valorificată în totalitate astfel încât să asigure o imagine completă și actualizată asupra situației patrimoniului (pct. 5.12 - Constatări și recomandări);

- cu privire la valorificarea materialelor rezultate în urma renovării pentru modernizarea Casei de Cultură a orașului Mizil, s-a constatat că acestea nu au fost gestionate în mod corespunzător și au fost înregistrate cu întârziere în evidența contabilă (pct. 5.13 - Constatări și recomandări);

- lipsa unei proceduri privind stabilirea, evidența și încasarea veniturilor U.A.T.O. Mizil datorate de comercianți pentru utilizarea temporară a locurilor publice la târgurile și evenimentele organizate de U.A.T.O. Mizil, precum și documentarea insuficientă a serviciilor decontate pentru organizarea acestora (pct. 5.14 - Constatări și recomandări);

- deficiențe în planificarea, estimarea și fundamentarea achizițiilor de servicii de consultanță în perioada auditată, precum și în delimitarea și justificarea serviciilor externalizate în raport cu atribuțiile personalului propriu desemnat în cadrul unităților de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene (pct. 5.15 - Constatări și recomandări);

- au fost înregistrate cheltuieli cu serviciile de salubrizare plătite de la capitolul 74 „protecția mediului" către furnizorul de servicii pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor, întreținerea căilor publice, pe bază de documente justificative incomplete (pct. 5.16 - Constatări și recomandări);

- acordarea stimulentelor financiare lunare medicilor de specialitate din cadrul Spitalului Orășenesc „Sfânta Filofteia" Mizil s-a realizat în baza unui cadru intern care nu reglementa în mod concret documentele justificative și modalitatea de verificare a îndeplinirii condiției privind locuirea la o distanță mai mare de 30 km față de locul de muncă (pct. 5.17 - Constatări și recomandări).

Concluzia de audit:

Concluzie contrară: Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, atât controalele, cât și procedurile efectuate în perioada 2024 -2025 de către U.A.T.O. Mizil, referitoare la recrutarea personalului, stabilirea, urmărirea și încasarea unor impozite și taxe locale, desfășurarea activităților de achiziții publice, derularea contractelor și administrarea patrimoniului, 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.

2. INTRODUCERE

Unitatea administrativ-teritorială orașul Mizil 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 Orașului Mizil este în orașul Mizil, B-dul Unirii, nr. 14, județul Prahova.

Din bugetul Consiliului local al orasului Mizil se finanțează activitatea proprie și activitățile unui număr de 9 instituții subordonate cu personalitate juridică din care 5 unități de învațământ, un club sportiv, o direcție de asistență socială, un serviciu de poliție locală și un spital.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul orașului Mizil are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate (Școala Gimnazială nr. 1, Grădinița cu Program Prelungit nr. 5, Școala Gimnazială Sfânta Maria, Liceul Tehnologic Tase Dumitrescu, Liceul Teoretic Grigore Tocilescu, Direcția de Asistență Socială,Poliția Locală, Clubul Sportiv Orășenesc și Spitalul Sfânta Filofteia) au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

Consiliul Local al orașului Mizil, 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 perioada 2024 - 2025, principalele surse de finanțare ale bugetului local au fost:

a) veniturile proprii, formate din: impozite, taxe, contributii, 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:

- – primar și ordonator principal de credite în perioada 23.06.2016 - prezent;
- – director executiv în perioada 15.07.2023- 05.02.2025; și administrator public în perioada 06-02.2025 – prezent;
- - șef serviciu buget contabilitate în perioada 06.01.2014 - prezent.

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.O. Mizil, în cazul achizițiilor publice, administrării patrimoniului, stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor bugetului local, recrutării personalului, derulării contractelor și efectuării plăților din fonduri publice efectuate în anii 2024 -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, administrare a patrimoniului, stabilire, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local, recrutare a personalului, derulare a contractelor și efectuare a plăților din fonduri publice, efectuate de entitate în perioada 2024-2025, 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;

√ Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, 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;

√ Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;

√ Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor si demnităților publice;

√ O.M.F.P nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1.Constatare: Urmare verificării efectuate pentru perioada auditată, s-a constatat că U.A.T.O. Mizil a asigurat serviciile de capturare și gestionare a câinilor fără stăpân prin protocoalele de colaborare încheiate cu entități autorizate. Pentru serviciile executate în baza Protocolului nr. 72/02.10.2023, documentele prezentate nu confirmă, toate operațiunile incluse în tariful integral achitat, în special a eutanasierii, a perioadei de cazare în adăpost și a manoperelor medical-veterinare efectuate. Valoarea serviciilor neefectuate sau neconfirmate nu a putut fi cuantificată, întrucât tariful a fost stabilit global, fără defalcarea valorică a operațiunilor componente.

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, precum și lipsa unor proceduri și controale privind verificarea și documentarea serviciilor prestate.

Consecința: Prin documentele justificative nu se pot individualiza serviciile incluse in tariful achitat.

Recomandări:

Dispunerea de măsuri în vederea individualizării fiecărei activități prestate în tariful perceput pentru activitatea de capturare, transport și gestionarea câinilor fără stăpân;

Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind organizarea, recepția, verificarea și decontarea serviciilor de gestionare a câinilor fără stăpân.

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

5.2. Constatare: Din verificarea modului de stabilire și încasare a chiriilor pentru locuințele sociale s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind scutirea de la plata chiriei a persoanelor cu handicap accentuat permanent, respectiv încasarea eronată a sumei de 5.550 lei aferentă perioadei iulie 2024 -decembrie 2025, perioadă scutită de la plata chiriei pentru suprafețele locative cu destinație de locuințe deținute de unitățile administrativ-teritoriale și care sunt în folosința acestor persoane.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire și încasare a veniturilor din chirii.

Consecința: Veniturile din proprietatea unității administrativ teritoriale nu au fost stabilite conform prevederilor legale în vigoare la data exigibilității.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra veniturilor din proprietate, respectiv veniturilor din chirii, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, aplicarea prevederilor legale.

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

5.3. Constatare: La nivelul U.A.T.O. Mizil impozitul pe clădirile rezidențiale a fost diminuat în perioada auditată cu suma de 14.963 lei, datorită neimpozitării clădirilor construite fără autorizație, precum și neluării în calcul a întregii suprafețe desfășurate a clădirilor. Totodată au fost constatate deficiențe la calculul impozitului pe teren, fiind identificate situații în care la stabilirea impozitului nu a fost luată în calcul întreaga suprafață a terenului deținut de unii contribuabili persoane fizice, stabilindu-se un impozit suplimentar de 1.190 lei.

Cauzele care au determinat producerea abaterii, a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, precum și neefectuarea de verificări de către structurile de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții din aparatul de specialitate al U.A.T.O. Mizil.

---

[1] OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (3), art. 10 și art. 12, referitoare la identificarea și înregistrarea câinilor fără stăpân, precum și la evidențierea operațiunilor efectuate asupra fiecărui animal; Normelor metodologice aprobate prin HG nr. 1.059/2013, art. 14, art. 15 și art. 46, referitoare la întocmirea documentelor individuale de capturare, evidența intrării în adăpost și înscrierea operațiunilor în registrele adăpostului; Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6), potrivit cărora cheltuielile bugetare și plățile se efectuează numai pe baza documentelor justificative întocmite în condițiile legii, care să confirme prestarea serviciilor și exactitatea sumelor datorate.

[2] Legea nr. 448/2006, art. 20, alin. (1) În vederea asigurării accesului persoanelor cu handicap la obținerea unei locuințe, autoritățile publice au obligația să ia măsuri pentru introducerea unui criteriu de prioritate pentru închirierea, la nivelurile inferioare, a locuințelor care aparțin domeniului public al statului ori unităților administrativ-teritoriale ale acestuia; alin. (2) Persoanele cu handicap grav beneficiază de următoarele drepturi: a) acordarea unei camere de locuit, suplimentar față de normele minimale de locuit prevăzute de lege, pe baza contractelor de închiriere pentru locuințele care aparțin domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ale acestuia; b) scutirea de la plata chiriei pentru suprafețele locative cu destinație de locuințe deținute de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale ale acestuia și care sunt în folosința acestor persoane; alin. (3) Beneficiază de prevederile alin. (2) și familia sau reprezentantul legal pe perioada în care are în îngrijire un copil ori un adult cu handicap grav, alin. (4) Beneficiază de prevederile alin. (2) lit. b) și adultul cu handicap accentuat și familia sau reprezentantul legal pe perioada în care are în îngrijire un minor ori un adult cu handicap accentuat; Legea nr. 273//2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1) lit. b) .art.23, alin. (2) și art.68.

Consecința: nu în toate cazurile, impozitele și taxele locale au fost stabilite pe baza datelor existente în documentele de proprietate.

Recomandări:

- efectuarea de verificări de către structurile de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor din aparatul de specialitate al U.A.T.O. Mizil, în vederea identificării clădirilor construite fără autorizație de construcție, întocmirea proceselor-verbale care servesc la înregistrarea clădirilor în evidențele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidențe cadastrale, după caz, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit pe clădiri;
- extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripție, asupra veniturilor din impozitul/taxa pe clădiri deținute de persoanele fizice și impozitul/taxa pe teren deținut de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente;
- efectuarea punctajului între datele existente în evidența fiscală, datele existente în evidența registrului agricol și datele transmise de către OCPI Prahova, și a corecțiilor ce se impun.

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

5.4. Constatare: Din verificările efectuate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc a rezultat că în perioada 2023-2026 veniturile bugetului local au fost diminuate ca urmare a nestabilirii și neîncasării taxei pentru utilizarea infrastructurii publice locale pentru autovehicule cu masa maximă autorizată mai mare sau egală cu 12,5 tone, care circulă pe străzile Erou L.T. Radu Nicolae și B-dul Gării, prevăzută prin H.C.L. nr. 121/28.09.2023.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în faza de instituire a taxelor locale.

Consecința: neconstituirea și neîncasarea taxelor locale potrivit prevederilor legale.

Recomandări: Analizarea posibilității punerii în aplicare a H.C.L. nr. 121/28.09.2023 privind instituirea unei taxe de drum pentru autovehicule cu masa maximă autorizată mai mare sau egală cu 12,5 tone, care circulă pe străzile Erou L.T. Radu Nicolae și B-dul Gării, iar în cazul în care se constată îndeplinirea condițiilor dispunerea de măsuri în consecință.

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

5.5. Constatare: Entitatea auditată nu a încasat taxa specială privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, aplicată pentru prestațiile de care beneficiază individual utilizatorii serviciului public de salubritate care nu au încheiate contracte cu

---

[3] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 457, alin. (1) și (2), art. 461, alin (1) și (1[1]), art. 465, alin. (1) și art. 490, potrivit căruia: "Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente"; Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (2), lit.c), art. 10, alin. (3) și art. 12, alin (17); H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX – Impozite și taxe locale, pct. 55; H.C.L. nr. 145/28.11.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025.

[4] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 484; H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX – Impozite și taxe locale, CAPITOLUL VIII - Taxe speciale, pct. 161; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23; H.C.L. nr. 121/28.09.2023.

operatorul de servicii de salubritate de pe raza administrativ-teritorială a orașului Mizil. Taxa de salubritate a fost instituită prin H.C.L. nr. 106/30.08.2017, în conformitate cu prevederile Regulamentului-Cadru al serviciului de salubrizare a localităților emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice și ale Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, U.A.T.O. Mizil nu a solicitat operatorului de salubrizare o situație în cazul în care există beneficiari de servicii care nu au contract de salubritate în vederea stabilirii și impunerii taxei de salubritate de către biroul impozite și taxe locale.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Consecința: neurmărirea ducerii la îndeplinire a prevederilor actului administrativ.

Recomandări:

- extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripție, asupra veniturilor din taxa specială privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, prin solicitarea datelor operatorului de servicii de salubritate privind persoanele fizice și juridice care au beneficiat în respectiva perioadă de servicii de salubritate și nu au avut încheiat contract în acest sens, iar în cazul în care sunt identificate persoane fără contract care beneficiază de servicii de salubritate, stabilirea și încasarea taxei speciale pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, inclusiv accesoriile aferente;

- actualizarea și implementarea în activitatea entității a procedurii operaționale privind stabilirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, inclusiv stabilirea de controale interne care să se constituie în pârghie de verificare și care să conducă la stabilirea și încasarea creanțelor bugetului local.

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

5.6. Constatare: Urmare verificărilor efectuate privind regularitatea cheltuielilor cu iluminatul public s-a constatat că majorarea valorii contractului de mentenanță a iluminatului public nr. 26275/16.06.2025 s-a efectuat prin actul adițional nr.1 în care au fost indicate prevederi legale care nu sunt aplicabile unei achiziții directe.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecința: Fundamentarea insuficientă a necesarului suplimentar și analiza necorespunzătoare a prevederilor contractuale și legale aplicabile modificării contractului rezultat din achiziție directă.

Recomandare: Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind modificarea contractelor rezultate din achiziții directe și să instituie un formular de fundamentare obligatoriu pentru fiecare act adițional, care să cuprindă cel puțin clauza contractuală incidentă,

---

[5] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 484; H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX – Impozite și taxe locale, CAPITOLUL VIII - Taxe speciale, pct. 161; Legea nr. 101/2006 privind serviciului de salubrizare a localităților, art. 30 și 35, alin. (1), lit. b); Legea nr. 273//2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1) lit. d), art.23, alin. (2) și art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6); H.C.L. nr. 106/30.08.2017 privind instituirea taxei speciale privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere de la persoane fizice și juridice în orașul Mizil și aprobarea Regulamentului de stabilire și aplicare a taxei speciale privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere de la persoane fizice și juridice.

motivul concret al modificării, fundamentarea cantitativă și valorică, valoarea inițială și valoarea cumulată după modificare, verificarea încadrării în pragurile și regulile de estimare prevăzute de Legea nr. 98/2016, precum și punctele de vedere ale compartimentelor tehnic/beneficiar, achiziții publice, juridic și financiar-contabil, anterior aprobării și semnării modificării contractuale.

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

5.7. Constatare: Referitor la legalitatea numirii în funcția de administrator public și a cheltuielilor salariale efectuate în baza acestei numiri s-a constatat că, prin Raportul de evaluare nr. 12633/G/II/16.03.2022, rămas definitiv prin Sentința nr. 1857/02.04.2024 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, Agenția Națională de Integritate a constatat că directorul executiv din cadrul Primăriei Orașului Mizil a încălcat regimul juridic al incompatibilităților reglementat de Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, fiindu-i stabilită o interdicție de exercitare a funcțiilor publice pe o perioada de 3 ani. Prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 659/16.10.2024 s-a dispus încetarea raportului de serviciu prin destituirea din funcția publică a directorului executiv din cadrul Primăriei Orașului Mizil. Actul administrativ a fost contestat în instanță de persoana destituită, iar prin Sentința nr. 416/19.02.2026 Tribunalul Prahova a admis cererea formulată de reclamant, a anulat dispoziția contestată și a dispus reîncadrarea directorului executiv pe funcția deținută anterior, precum și plata drepturilor salariale de care această persoană a fost lipsită începând cu data de 21.10.2024, motivarea instanței de judecată fiind că Dispoziția nr. 659/16.10.2024 a fost emisă după împlinirea termenului de decădere de 6 luni, prevăzut la art. 26, alin. (3) din Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor si demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative. Împotriva Sentinței Tribunalului Prahova nr. 416/19.02.2026, U.A.T.O. Mizil a formulat recurs, iar Prin Decizia nr. 925/15.09.2026 Curtea de Apel Ploiești a admis excepția nulității recursului formulat de entitate, ca urmare a nemotivării acestuia. Din data de 06.02.2025, fostul director executiv a fost numit în funcția de administrator public al orașului Mizil, funcție de conducere conform prevederilor art. 244 din Codul administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea prin contractul de management încheiat, în cazul administratorului public au fost prevăzute și atribuțiuni de control (să adopte măsuri în vederea îndeplinirii prevederilor bugetului anual de venituri și cheltuieli al instituției, să asigure respectarea destinației alocațiilor bugetare aprobate de ordonatorul de credite). Conform prevederilor art. 25, alin. (2)

---

[6] O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 5, alin. (1): „Bună gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public"; art. 16 alin. (1) și alin. (1^1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 395/2016, potrivit cărora estimarea valorii achiziției se realizează în funcție de obiectul acesteia și prin raportare la valoarea totală de plată estimată de autoritatea contractantă, inclusiv la eventualele opțiuni și prelungiri prevăzute în documentele achiziției.

din Legea nr. 176/2010, o persoană care nu a respectat regimul juridic al incompatibilităților și conflictelor de interese, nu mai poate exercita timp de 3 ani o funcție de control și conducere în cadrul instituțiilor publice, asemenea funcții fiind prevăzute la art. 1, pct. 31 din același act normativ.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale referitoare la măsurile ce trebuiesc adoptate în cazul persoanelor aflate în stare de incompatibilitate.

Consecința: Neaplicarea în termen a dispozițiilor ce se impuneau.

Recomandări: Nu se impune formularea de recomandări, deoarece în baza prevederilor art. 42, alin. (1), lit. d) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, echipa de audit va propune să se solicite instituțiilor specializate ale statului să efectueze verificări de specialitate în legătură cu aspectele prezentate.

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

5.8. Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că în anul 2024 la nivelul Clubului Sportiv Orășănesc Mizil, în calitate de instituție publică finanțată din bugetul local al U.A.T.O. Mizil, au fost efectuate angajări pe durată determinată fără organizarea unui examen contrar prevederilor legale ale reglementărilor privind cariera personalului contractual și ale Codului Muncii.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost exercitarea unei activități de control intern necorespunzătoare de către managementul CSO Mizil, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la angajarea personalului.

Consecința: Încadrarea unor salariați în condiții de nerespectare a prevederilor legale referitoare la ocuparea posturilor în cadrul instituțiilor publice.

Recomandare: Dispunerea măsurilor ce se impun, pentru intrarea în legalitate cu privire la raporturile de muncă ale salariaților angajați fără susținerea unui examen, precum și pentru realizarea unui cadru intern cu privire la organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, prin întocmirea în acest sens a unei proceduri interne.

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

---

[7] O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 492, alin. (3), lit. f), art. 493, alin. (2) și art. 494, alin. (1), lit. a); Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor si demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative, art. 25, alin. (1) – (3) și art. 26, alin. (3).

[8] Legea nr. 53/2003 privind din Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 30 și art.83, potrivit cărora: art. 30 alin. (1) Încadrarea salariaților la instituțiile și autoritățile publice și la alte unități bugetare se face numai prin concurs sau examen, după caz; (2) Posturile vacante existente în statul de funcții vor fi scoase la concurs, în raport cu necesitățile fiecărei unități prevăzute la alin. (1); art. 83 Contractul individual de muncă poate fi încheiat pentru o durată determinată numai în următoarele cazuri: a) înlocuirea unui salariat în cazul suspendării contractului său de muncă, cu excepția situației în care acel salariat participă la grevă; b) creșterea și/sau modificarea temporară a structurii activității angajatorului; c) desfășurarea unor activități cu caracter sezonier; d) în situația în care este încheiat în temeiul unor dispoziții legale emise cu scopul de a favoriza temporar anumite categorii de persoane fără loc de muncă; e) angajarea unei persoane care, în termen de 5 ani de la data angajării, îndeplinește condițiile de pensionare pentru limită de vârstă; f) ocuparea unei funcții eligibile în cadrul organizațiilor sindicale, patronale sau al organizațiilor neguvernamentale, pe perioada mandatului; g) angajarea pensionarilor care, în condițiile legii, pot cumula pensia cu salariul; h) în alte cazuri prevăzute expres de legi speciale ori pentru desfășurarea unor lucrări, proiecte sau program. H.G. nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, art.17, alin. (1) și art. 18, alin. (1), potrivit cărora: art. 14 (1) Ocuparea unui post vacant sau temporar vacant corespunzător unei funcții contractuale se face prin concurs sau examen la care poate participa orice persoană care îndeplinește condițiile generale și condițiile specifice stabilite prin fișa postului pentru ocuparea respectivei funcții contractuale. (2) În cazul

5.9. Constatare: Din verificarea modului de derulare a contractului de lucrări privind execuția de lucrări pentru proiectul "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil", s-a constatat nereînnoirea scrisorii de garanție, pentru suma 864.899,56 lei, emisă pe numele executantului de lucrări, conform prevederilor legale și contractuale, diminunuând astfel nivelul de protecție financiară a autorității contractante în cazul unei eventuale neexecutări sau executări necorespunzătoare a obligațiilor contractuale.

În urma consultării Registrului Societăților de Asigurare s-a constatat faptul că societatea care a emis scrisoarea de garanție de bună execuție Seria WIZ230903 Nr. 1050 din 09.03.2023 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.

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 mpact financiar în bugetul primăriei.

Recomandare: Nu se impune formularea de recomandări, deoarece deficiențele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[9] din Nota de subsol.

5.10. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul U.A.T.O. Mizil nu au fost diminuate corespunzător în evidența contabilă, garanțiile de bună execuție în procentele și în termenele stabilite de la data încheierii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor prevăzute în contractul încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil".

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.

în care la concursul organizat se prezintă un singur candidat, ocuparea postului se face prin examen; art. 17 alin. (1) În vederea ocupării unui post vacant sau temporar vacant, conducătorul structurilor din cadrul instituţiilor sau autorităţilor publice propune organizarea concursului de ocupare a postului vacant sau temporar vacant; art. 18 alin. (1) Autoritatea sau instituția publică organizatoare are obligația să publice anunțul privind concursul, cu cel puțin 15 zile lucrătoare înainte de data stabilită pentru prima probă a concursului pentru ocuparea unui post vacant, respectiv cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data stabilită pentru prima probă a concursului pentru ocuparea unui post temporar vacant, la sediul acesteia și pe pagina proprie de internet, la secțiunea special creată în acest scop, după caz".

[9] Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, art. 154, alin. (3) şi (4);Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru, art. 39 alin. (1) şi art.40 alin. (1); Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru, art. 39 alin. (1) şi art.40 alin. (1); Contractul de lucrări nr. 17794 din 03.03.2023, pct 15: Actul Adiţional nr. 1 din data de 27.12.2023 la Contractul de Achiziţie Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.3; Actul Adiţional nr. 4 din data de 31.03.2025 la Contractul de Achiziţie Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.4.

Consecința: Garanțiile de bună execuție aferente obiectivului de investiții "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil" nu au fost constituite conform prevederilor legale și contractuale, și înregistrate corespunzător în evidența contabilă a entității.

Recomandare: Efectuarea înregistrării diminuării garanțiilor de bună execuție în evidența contabilă corespunzător procentelor și în termenele stabilite de la data încheierii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor prevăzute în contractul încheiat și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări la nivelul UATO Mizil.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[10] din Nota de subsol.

5.11. Constatare: Din verificarea modului de derulare a contractului de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil" s-a constatat neevidențierea garanției de bună execuție în sumă de 864.899,56 lei, conform prevederilor legale și contractuale.

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: Garanțiile de bună execuție nu au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă a entității auditate.

Recomandare: Efectuarea demersurilor necesare în vederea înregistrării în evidența contabilă a constituirii garanției de bună execuție, aferentă Contractului de lucrări nr. 17794 din 03.03.2023, conform prevederilor contractuale, precum și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări în derulare la nivelul UATO Mizil.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[11] din Nota de subsol.

---

[10] 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, potrivit cărora:"(1) Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică/contractului subsecvent (...), (4) Autoritatea contractantă stabilește valoarea garanției de bună execuție prin raportare la complexitatea contractului de achiziție publică/contractului subsecvent care urmează a fi executat, care însă nu trebuie să depășească 10% din prețul contractului, fără TVA" - art. 39; "(1) Garanția de bună execuție se constituie prin virament bancar sau printr-un instrument de garantare emis de o instituție de credit din România sau din alt stat sau de o societate de asigurări, în condițiile legii, și devine anexă la contract, prevederile art. 36 alin. (3) și (5) aplicându-se în mod corespunzător (...) ,(3) Dacă părțile convin, garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale, cu condiția ca autoritatea contractantă să fi prevăzut această posibilitate în documentația de atribuire" - art. 40; "În cazul contractelor de lucrări, autoritatea contractantă are obligația de a elibera/restitui garanția de bună execuție după cum urmează: a) 70% din valoarea garanției, în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, dacă nu a ridicat până la acea dată pretenții asupra ei, iar riscul pentru vicii ascunse este minim; b) restul de 30% din valoarea garanției, la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor executate, pe baza procesului-verbal de recepție finală" - art. 42, alin. (4); Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, cu modificările și completările ulterioare, Secțiunea a 6-a, Efectele contractului, art. 1.270 - Forța obligatorie, citat anterior; Contractul de lucrări nr. 17794 din 03.03.2023, pct 15; Actul Adițional nr. 1 din data de 27.12.2023 la Contractul de Achiziție Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.3; Actul Adițional nr. 4 din data de 31.03.2025 la Contractul de Achiziție Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.4.

[11] 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);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 de lucrări nr. 17794 din 03.03.2023, pct 15; Actul Adițional nr. 1 din data de 27.12.2023 la Contractul de Achiziție Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.3; Actul Adițional nr. 4 din data de 31.03.2025 la Contractul de Achiziție Publică de Lucrări nr. 17794 din data de 03.03.2023, pct.4.

5.12. Constatare: Inventarierea patrimoniului UATO Mizil nu a fost organizată și valorificată în totalitate astfel încât să asigure o imagine completă și actualizată asupra situației patrimoniului, fiind identificate deficiențe privind centralizarea și urmărirea rezultatelor inventarierii, gestionarea bunurilor propuse pentru casare și actualizarea valorii terenurilor și construcțiilor prin reevaluarea acestora la periodicitatea prevăzută de lege.

Cauza: Deficiențele constatate au fost determinate de monitorizarea insuficientă, la nivelul conducerii și al compartimentelor de specialitate, a modului de finalizare și valorificare a rezultatelor inventarierii anuale, totodată, nu a fost urmărită respectarea perioadei legale pentru reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor.

Consecința: Nevalorificarea integrală a rezultatelor inventarierii și nefinalizarea procedurilor de casare au determinat menținerea în evidențele entității a unor bunuri identificate ca fiind inutilizabile și propuse pentru casare, fără soluționarea măsurilor stabilite în urma inventarierii. Totodată, nerespectarea perioadei legale de reevaluare a terenurilor și construcțiilor determină menținerea acestora în evidența contabilă la valori care nu au fost actualizate în termenul prevăzut de lege.

Recomandare: Luarea măsurilor necesare pentru efectuarea reevaluării terenurilor și construcțiilor cu respectarea termenului legal de cel puțin o dată la 3 ani, precum și pentru valorificarea rezultatelor inventarierii anuale prin ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite pentru bunurile propuse la casare, respectiv parcurgerea procedurii de casare și scoaterea acestora din evidență, în condițiile prevăzute de lege.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[12] din Nota de subsol.

5.13. Constatare: În urma analizării documentelor și elementelor prezentate de organele de specialitate din cadrul entității cu privire la valorificarea materialelor rezultate în urma renovării pentru modernizarea Casei de Cultură a orașului Mizil, s-a constatat că acestea nu au fost gestionate în mod corespunzător și au fost înregistrate cu întârziere în evidența contabilă.

Cauza: Organizarea și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern, efectuarea formală a inventarierii acestor elemente și neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Consecința: neconfirmarea prezentării unei imagini fidele a patrimoniului entității în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025.

Recomandări:

Organizarea activității de gestionare a bunurilor la nivelul Casei de Cultură a orașului Mizil, astfel încât să se realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public.

Luarea măsurilor legale de extindere a verificării tuturor proceselor verbale, 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[13] din Nota de subsol.

---

[12] pct. 45 alin. (1) și (2) din OMFP nr. 2.861/2009; art. 2[2] din OG nr. 81/2003, Legea contabilității nr. 82/1991, art.7.

[13] art. 5, alin. (1) din O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în

5.14. Constatare: Lipsa unei proceduri privind stabilirea, evidența și încasarea veniturilor U.A.T.O. Mizil datorate de comercianți pentru utilizarea temporară a locurilor publice la târgurile și evenimentele organizate de U.A.T.O. Mizil, precum și documentarea insuficientă a serviciilor decontate pentru organizarea acestora.

Cauza: Lipsa unei proceduri care să stabilească responsabilitățile și verificările privind veniturile datorate de comercianții participanți la evenimente, precum și documentarea insuficientă a verificării serviciilor acceptate la plată și a sumelor stornate.

Consecință: Deficiențele constatate limitează verificarea concordanței dintre serviciile contractate, cele efectiv prestate și sumele decontate, precum și urmărirea integrală a veniturilor legal datorate pentru utilizarea spațiilor comerciale.

Recomandare:

Elaborarea, aprobarea și aplicarea unei proceduri privind stabilirea, evidența, încasarea și urmărirea veniturilor U.A.T.O. Mizil provenite de la comercianții participanți la târguri și alte evenimente.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[14] din Nota de subsol.

5.15. Constatare: Deficiențe în planificarea, estimarea și fundamentarea achizițiilor de servicii de consultanță în perioada auditată, precum și în delimitarea și justificarea serviciilor externalizate în raport cu atribuțiile personalului propriu desemnat în cadrul unităților de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Totodată, din verificarea informațiilor disponibile în SEAP a documentelor prezentate de entitate s-a constatat că U.A.T.O. Mizil nu a publicat semestrial extrasele din Programul anual al achizițiilor publice și/sau modificările acestora, în termenul prevăzut de lege.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale, conform cadrului legal de reglementare.

Cauza: Procedura de achiziții nu este actualizată și nu stabilește reguli clare pentru justificarea necesității consultanței și analizarea serviciilor similare.

Consecințe: Planificarea și fundamentarea insuficient documentată a achizițiilor de servicii de consultanță generează riscul estimării separate a unor necesități care, în funcție de obiectul și utilizarea lor, trebuie analizate împreună și, implicit, riscul utilizării unei modalități de atribuire necorespunzătoare valorii estimate.

Erorile de totalizare din PAAP afectează acuratețea instrumentului de planificare și pot influența analiza valorii cumulate a necesităților.

---

utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public"; art. 2 din Legea Contabilității nr.82/1991, alin(1)" Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori."; cap. XIV, lit. B din Regulamentul de ordine interioara aprobat prin Dispozitia nr.158/02.03.2022.

[14] Art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, referitoare la efectuarea plăților pe baza documentelor justificative care certifică exactitatea sumelor și executarea serviciilor conform angajamentelor legale; Pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, privind verificarea realității serviciilor și a sumei datorate pe baza documentelor justificative.

Recomandări:

Elaborarea și aprobarea unei proceduri pentru justificarea necesității serviciilor de consultanță;

Actualizarea procedurii „Efectuarea achizițiilor publice", inclusiv a regulilor privind achizițiile directe, în conformitate cu legislația în vigoare;

Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind întocmirea, verificarea, aprobarea și actualizarea PAAP și a anexei privind achizițiile directe.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[15] din Nota de subsol.

5.16. Constatare: În perioada 2024 - 2025, UATO Mizil a înregistrat cheltuieli cu serviciile de salubrizare plătite de la capitolul 74 „protecția mediului" către furnizorul de servicii pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor, întreținerea căilor publice, pe bază de documente justificative incomplete.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerii de angajare, lichidare și plată a cheltuielilor, pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor și minimizarea riscurilor.

Consecința: au fost efectuate cheltuieli care nu respectă principiul bunei gestiuni financiare.

Recomandarea auditorilor publici: Analiza plăților efectuate pentru perioada 2024-2025, în baza contractului nr. 39/04.05.2010 ce a avut ca obiect prestarea serviciilor publice de salubrizare, și a realității serviciilor prestate, prin raportare la prevederile legale, iar în cazul în care se constată că unele activități nu au fost efectuate se vor dispune măsuri în consecință.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[16] din Nota de subsol.

5.17.Constatare: În cadrul misiunii de audit de conformitate s-a constatat că acordarea stimulentelor financiare lunare medicilor de specialitate din cadrul Spitalului Orășenesc „Sfânta Filofteia" Mizil s-a realizat în baza unui cadru intern care nu reglementa în mod concret

---

[15] Art. 2 alin. (3) lit. b) și alin. (5), art. 3, art. 12 alin. (6), art. 14, art. 16 și art. 17 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 395/2016, de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; Art. 6 din OSGG nr. 600/2018 și Standardul 9 „Proceduri"; Art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

[16] art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, care precizează: art. 51 alin. (3): „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații"; art. 54 alin (5) „Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil" și alin. (6) „Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate"; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" paragraful 6 „Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că lucrările au fost executate și serviciile prestate; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

documentele justificative și modalitatea de verificare a îndeplinirii condiției privind locuirea la o distanță mai mare de 30 km față de locul de muncă.

Cauza: Reglementarea insuficientă, la nivelul Spitalului, a documentelor și verificărilor necesare pentru confirmarea îndeplinirii condițiilor de acordare a stimulentelor financiare, precum și neimplementarea integrală a recomandării formulate anterior de Curtea de Conturi cu privire la această activitate.

Consecința: Nestabilirea unor documente justificative și a unui mod clar de verificare a condițiilor de acordare a stimulentelor creează riscul efectuării unor plăți către persoane care nu îndeplinesc condițiile prevăzute și nu permite verificarea ulterioară, pe baza documentelor existente, a modului în care a fost stabilit dreptul la stimulent.

Recomandări:

Completarea cadrului intern privind acordarea stimulentelor financiare medicilor de specialitate, prin stabilirea în mod concret a documentelor justificative pe care beneficiarii trebuie să le prezinte și a modalității de verificare a îndeplinirii condiției privind domiciliul sau reședința acestora.

Reverificarea stimulentelor acordate în perioada 2024-2025 beneficiarului analizat și, după caz, celorlalte persoane aflate în situații similare, în vederea confirmării îndeplinirii condițiilor prevăzute de reglementările aplicabile. În situația în care, în urma reverificării, se constată neîndeplinirea condițiilor de eligibilitate și existența unor plăți necuvenite, se vor lua măsurile legale pentru stabilirea și recuperarea sumelor respective.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[17] din Nota de subsol.

6. ALTE ASPECTE CONSTATATE CU PRIVIRE LA SUBIECTUL AUDITAT

6.1) .Referitor la regularitatea cheltuielilor efectuate cu documentația tehnică pentru reabilitarea blocurilor de locuințe, deși au fost efectuate cheltuieli succesive pentru documentații tehnice aferente acelorași obiective de investiții și au fost identificate elemente comune între documentațiile elaborate în etape diferite, verificările nu au evidențiat plata repetată a unor prestații identice sau efectuarea unor cheltuieli lipsite de necesitate. Succesiunea cheltuielilor a fost determinată de schimbarea programului de finanțare, de necesitatea actualizării documentațiilor în raport cu cerințele tehnice și metodologiile aplicabile noului program, precum și de continuarea fazelor de proiectare care nu fuseseră executate și decontate în cadrul PNRR.

---

[17] art. 4 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv; OSGG nr. 600/2018 – Anexa nr. 1, Standardul 9 „Proceduri", pct. 9.1, pct. 9.2.1 și pct. 9.2.2; art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

„Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil" și alin. (6) „Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate"; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" paragraful 6 „Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că lucrările au fost executate și serviciile prestate; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

6.2) Cu privire la lucrările de înlocuire a conductelor de apă potabilă și de realizare a branșamentelor individuale la rețea pe străzile Țepeș Vodă și Griviței, acestea au făcut obiectul unor verificări anterioare efectuate de Camera de Conturi Prahova, în cadrul misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.O. Mizil la data de 31.12.2023, fiind analizate atât modul de executare și decontare a lucrărilor contractate, cât și cheltuielile efectuate pentru realizarea racordării beneficiarilor la rețeaua de alimentare cu apă. Ulterior, executantul a emis factura nr. 003284/21.09.2023, în valoare de 204.899,77 lei, factură care nu a fost acceptată la plată de U.A.T.O. Mizil, întrucât situația de lucrări aferentă nu a fost acceptată de dirigintele de șantier și de beneficiar și nu era susținută de documente care să ateste executarea lucrărilor.

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

Entitatea auditată a transmis Punctul de vedere nr. 24941/12.10.2026, înregistrat la Camera de Conturi Prahova sub nr.70360/14.10.2026, în care a menționat că are obiecțiuni la constatările consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate ad hoc nr. 68216/06.10.2026 și la recomandările formulate prin proiectul de Scrisoare către management nr. 68217/06.10.2026.

Urmare ședinței de conciliere nu au rămas puncte de vedere divergente față de obiecțiunile formulate, respectiv față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-68216/06.10.2026 și în proiectul de Scrisoare către management nr. 68217/06.10.2026, nici alte aspecte de conciliat.

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 ad-hoc, având ca obiect evaluarea modului în care U.A.T.O. Mizil a respectat prevederile legale în cazul achizițiilor publice, administrării patrimoniului, stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor bugetului local, recrutării personalului, derulării contractelor și efectuării plăților din fonduri publice efectuate în anii 2024 - 2025.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

71233\19.10.2026

Scrisoare
către conducerea U.A.T.O. Mizil

Stimate domnule Primar,

Introducere:

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la U.A.T.O. Mizil.

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 perioada 2024 - 2025 de către U.A.T.O. Mizil, referitoare la modul de derulare a achizițiilor publice, administrării patrimoniului, stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor bugetului local, recrutării personalului, derulării contractelor și efectuării plăților din fonduri publice, 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: Urmare verificării efectuate pentru perioada auditată, s-a constatat că U.A.T.O. Mizil a asigurat serviciile de capturare și gestionare a câinilor fără stăpân prin protocoalele de colaborare încheiate cu entități autorizate. Pentru serviciile executate în baza Protocolului nr. 72/02.10.2023, documentele prezentate nu confirmă, toate operațiunile incluse în tariful integral achitat, în special a eutanasierii, a perioadei de cazare în adăpost și a manoperelor medical-veterinare efectuate. Valoarea serviciilor neefectuate sau neconfirmate nu a putut fi cuantificată, întrucât tariful a fost stabilit global, fără defalcarea valorică a operațiunilor componente.

Recomandări formulate: Dispunerea de măsuri în vederea individualizării fiecărei activități prestate în tariful perceput pentru activitatea de capturare, transport și gestionarea câinilor fără stăpân; Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind organizarea, recepția, verificarea și decontarea serviciilor de gestionare a câinilor fără stăpân.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.2.Constatare: Din verificarea modului de stabilire și încasare a chiriilor pentru locuințele sociale s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind scutirea de la plata chiriei a

persoanelor cu handicap accentuat permanent, respectiv încasarea eronată a sumei de 5.550 lei aferentă perioadei iulie 2024 -decembrie 2025, perioadă scutită de la plata chiriei pentru suprafeţele locative cu destinaţie de locuinţe deţinute de unităţile administrativ-teritoriale şi care sunt în folosinţa acestor persoane.

Recomandare formulată: Extinderea verificărilor asupra veniturilor din proprietate, respectiv veniturilor din chirii, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, aplicarea prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.3.Constatare: La nivelul U.A.T.O. Mizil impozitul pe clădirile rezidenţiale a fost diminuat în perioada auditată cu suma de 14.963 lei, datorită neimpozitării clădirilor construite fără autorizaţie, precum şi neluării în calcul a întregii suprafeţe desfăşurate a clădirilor. Totodată au fost constatate deficienţe la calculul impozitului pe teren, fiind identificate situaţii în care la stabilirea impozitului nu a fost luată în calcul întreaga suprafaţă a terenului deţinut de unii contribuabili persoane fizice, stabilindu-se un impozit suplimentar de 1.190 lei.

Recomandări formulate:

Efectuarea de verificări de către structurile de specialitate cu atribuţii în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului şi autorizării executării lucrărilor din aparatul de specialitate al U.A.T.O. Mizil, în vederea identificării clădirilor construite fără autorizaţie de construcţie, întocmirea proceselor-verbale care servesc la înregistrarea clădirilor în evidenţele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidenţe cadastrale, după caz, stabilirea şi încasarea diferenţelor suplimentare de impozit pe clădiri;

Extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripţie, asupra veniturilor din impozitul/taxa pe clădiri deţinute de persoanele fizice şi impozitul/taxa pe teren deţinut de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, stabilirea şi încasarea diferenţelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente;

Efectuarea punctajului între datele existente în evidenţa fiscală, datele existente în evidenţa registrului agricol şi datele transmise de către OCPI Prahova, şi a corecţiilor ce se impun.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.4.Constatare: Din verificările efectuate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc a rezultat că în perioada 2023-2026 veniturile bugetului local au fost diminuate ca urmare a nestabilirii şi neîncasării taxei pentru utilizarea infrastructurii publice locale pentru autovehicule cu masa maximă autorizată mai mare sau egală cu 12,5 tone, care circulă pe străzile Erou L.T. Radu Nicolae şi B-dul Gării, prevăzută prin H.C.L. nr. 121/28.09.2023.

Recomandare formulată: Analizarea posibilităţii punerii în aplicare a H.C.L. nr. 121/28.09.2023 privind instituirea unei taxe de drum pentru autovehicule cu masa maximă autorizată mai mare sau egală cu 12,5 tone, care circulă pe străzile Erou L.T. Radu Nicolae şi B-dul Gării, iar în cazul în care se constată îndeplinirea condiţiilor dispunerea de măsuri în consecinţă.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.5.Constatare: Entitatea auditată nu a încasat taxa specială privind colectarea, transportul şi depozitarea deşeurilor menajere, aplicată pentru prestaţiile de care beneficiază individual utilizatorii serviciului public de salubritate care nu au încheiate contracte cu operatorul de servicii de salubritate de pe raza administrativ-teritorială a oraşului Mizil. Taxa de salubritate a fost instituită prin H.C.L. nr. 106/30.08.2017, în conformitate cu prevederile Regulamentului-Cadru al serviciului de salubrizare a localităţilor emis de Autoritatea Naţională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilităţi Publice şi ale Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare. Totodată, U.A.T.O. Mizil nu a solicitat operatorului de salubrizare o situaţie în cazul în care există beneficiari de servicii care nu au contract de salubritate în vederea stabilirii şi impunerii taxei de salubritate de către biroul impozite şi taxe locale.

Recomandări formulate:

Extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripție, asupra veniturilor din taxa specială privind colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, prin solicitarea datelor operatorului de servicii de salubritate privind persoanele fizice și juridice care au beneficiat în respectiva perioadă de servicii de salubritate și nu au avut încheiat contract în acest sens, iar în cazul în care sunt identificate persoane fără contract care beneficiază de servicii de salubritate, stabilirea și încasarea taxei speciale pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere, inclusiv accesoriile aferente;

Actualizarea și implementarea în activitatea entității a procedurii operaționale privind stabilirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, inclusiv stabilirea de controale interne care să se constituie în pârghie de verificare și care să conducă la stabilirea și încasarea creanțelor bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.6. Constatare: Urmare verificărilor efectuate privind regularitatea cheltuielilor cu iluminatul public s-a constatat că majorarea valorii contractului de mentenanță a iluminatului public nr. 26275/16.06.2025 s-a efectuat prin actul adițional nr.1 în care au fost indicate prevederi legale care nu sunt aplicabile unei achiziții directe.

Recomandare formulată: Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind modificarea contractelor rezultate din achiziții directe și să instituie un formular de fundamentare obligatoriu pentru fiecare act adițional, care să cuprindă cel puțin clauza contractuală incidentă, motivul concret al modificării, fundamentarea cantitativă și valorică, valoarea inițială și valoarea cumulată după modificare, verificarea încadrării în pragurile și regulile de estimare prevăzute de Legea nr. 98/2016, precum și punctele de vedere ale compartimentelor tehnic/beneficiar, achiziții publice, juridic și financiar-contabil, anterior aprobării și semnării modificării contractuale.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.7. Constatare: În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că în anul 2024 la nivelul Clubului Sportiv Orășănesc Mizil, în calitate de instituție publică finanțată din bugetul local al U.A.T.O. Mizil, au fost efectuate angajări pe durată determinată fără organizarea unui examen contrar prevederilor legale ale reglementărilor privind cariera personalului contractual și ale Codului Muncii.

Recomandare formulată: Dispunerea măsurilor ce se impun, pentru intrarea în legalitate cu privire la raporturile de muncă ale salariaților angajați fără susținerea unui examen, precum și pentru realizarea unui cadru intern cu privire la organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, prin întocmirea în acest sens a unei proceduri interne.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.8. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul U.A.T.O. Mizil nu au fost diminuate corespunzător în evidența contabilă, garanțiile de bună execuție în procentele și în termenele stabilite de la data încheierii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor prevăzute în contractul încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil".

Recomandare formulată: Efectuarea înregistrării diminuării garanțiilor de bună execuție în evidența contabilă corespunzător procentelor și în termenele stabilite de la data încheierii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor prevăzute în contractul încheiat și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări la nivelul UATO Mizil.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.9. Constatare: Din verificarea modului de derulare a contractului de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții "Îmbunătățirea calității vieții populației din Orașul Mizil" s-a constatat neevidențierea garanției de bună execuție în sumă de 864.899,56 lei, conform prevederilor legale și contractuale.

Recomandare formulată: Efectuarea demersurilor necesare în vederea înregistrării în evidența contabilă a constituirii garanției de bună execuție, aferentă Contractului de lucrări nr. 17794 din 03.03.2023, conform prevederilor contractuale, precum și extinderea verificărilor în acest sens asupra tuturor contractelor de lucrări în derulare la nivelul UATO Mizil.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.10. Constatare: Inventarierea patrimoniului UATO Mizil nu a fost organizată și valorificată în totalitate astfel încât să asigure o imagine completă și actualizată asupra situației patrimoniului, fiind identificate deficiențe privind centralizarea și urmărirea rezultatelor inventarierii, gestionarea bunurilor propuse pentru casare și actualizarea valorii terenurilor și construcțiilor prin reevaluarea acestora la periodicitatea prevăzută de lege.

Recomandare: Luarea măsurilor necesare pentru efectuarea reevaluării terenurilor și construcțiilor cu respectarea termenului legal de cel puțin o dată la 3 ani, precum și pentru valorificarea rezultatelor inventarierii anuale prin ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite pentru bunurile propuse la casare, respectiv parcurgerea procedurii de casare și scoaterea acestora din evidență, în condițiile prevăzute de lege.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.11. Constatare: În urma analizării documentelor și elementelor prezentate de organele de specialitate din cadrul entității cu privire la valorificarea materialelor rezultate în urma renovării pentru modernizarea Casei de Cultură a orașului Mizil, s-a constatat că acestea nu au fost gestionate în mod corespunzător și au fost înregistrate cu întârziere în evidența contabilă.

Recomandări formulate:

Organizarea activității de gestionare a bunurilor la nivelul Casei de Cultură a orașului Mizil, astfel încât să se realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public.

Luarea măsurilor legale de extindere a verificării tuturor proceselor verbale, 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: 31.03.2027

1.12.Constatare: Lipsa unei proceduri privind stabilirea, evidența și încasarea veniturilor U.A.T.O. Mizil datorate de comercianți pentru utilizarea temporară a locurilor publice la târgurile și evenimentele organizate de U.A.T.O. Mizil, precum și documentarea insuficientă a serviciilor decontate pentru organizarea acestora.

Recomandare formulată: Elaborarea, aprobarea și aplicarea unei proceduri privind stabilirea, evidența, încasarea și urmărirea veniturilor U.A.T.O. Mizil provenite de la comercianții participanți la târguri și alte evenimente.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.13.Constatare: Deficiențe în planificarea, estimarea și fundamentarea achizițiilor de servicii de consultanță în perioada auditată, precum și în delimitarea și justificarea serviciilor externalizate în raport cu atribuțiile personalului propriu desemnat în cadrul unităților de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Totodată, din verificarea informațiilor disponibile în SEAP a documentelor prezentate de entitate s-a constatat că U.A.T.O. Mizil nu a publicat semestrial extrasele din Programul anual al achizițiilor publice și/sau modificările acestora, în termenul prevăzut de lege.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale, conform cadrului legal de reglementare.

Recomandări formulate:

Elaborarea și aprobarea unei proceduri pentru justificarea necesității serviciilor de consultanță;

Actualizarea procedurii „Efectuarea achizițiilor publice", inclusiv a regulilor privind achizițiile directe, în conformitate cu legislația în vigoare;

Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind întocmirea, verificarea, aprobarea și actualizarea PAAP și a anexei privind achizițiile directe.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.14.Constatare: În perioada 2024 – 2025, UATO Mizil a înregistrat cheltuieli cu serviciile de salubrizare plătite de la capitolul 74 „protecția mediului" către furnizorul de servicii pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor, întreținerea căilor publice, pe bază de documente justificative incomplete.

Recomandare formulată: Analiza plăților efectuate pentru perioada 2024-2025, în baza contractului nr. 39/04.05.2010 ce a avut ca obiect prestarea serviciilor publice de salubrizare, și a realității serviciilor prestate, prin raportare la prevederile legale, iar în cazul în care se constată că unele activități nu au fost efectuate se vor dispune măsuri în consecință.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.15.Constatare: În cadrul misiunii de audit de conformitate s-a constatat că acordarea stimulentelor financiare lunare medicilor de specialitate din cadrul Spitalului Orășenesc „Sfânta Filofteia" Mizil s-a realizat în baza unui cadru intern care nu reglementa în mod concret documentele justificative și modalitatea de verificare a îndeplinirii condiției privind locuirea la o distanță mai mare de 30 km față de locul de muncă.

Recomandări formulate:

Completarea cadrului intern privind acordarea stimulentelor financiare medicilor de specialitate, prin stabilirea în mod concret a documentelor justificative pe care beneficiarii trebuie să le prezinte și a modalității de verificare a îndeplinirii condiției privind domiciliul sau reședința acestora.

Reverificarea stimulentelor acordate în perioada 2024-2025 beneficiarului analizat și, după caz, celorlalte persoane aflate în situații similare, în vederea confirmării îndeplinirii condițiilor prevăzute de reglementările aplicabile. În situația în care, în urma reverificării, se constată neîndeplinirea condițiilor de eligibilitate și existența unor plăți necuvenite, se vor lua măsurile legale pentru stabilirea și recuperarea sumelor respective.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

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

DIRECTOR,