



CAMERA DE CONTURI
ARAD

1566\12.01.2026

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Municipiului Arad la data de 31.12.2024

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Municipiul Arad cu sediul în loc. Arad, Bulevardul Revoluției nr. 75, jud. Arad. Acestea au fost aprobate de către Primarul municipiului, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MF-DGRFP Timișoara-AJFP Arad sub numărul ARG 1011/12.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Arad au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale celor 46 entități subordonate de pe raza municipiului care s-au aflat/se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Municipiului Arad pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

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

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Arad pentru anul 2024, **au fost constatate erori/abateri cu influențe semnificative** (individual) prin natură și context (calitativ), asupra **situațiilor financiare consolidate, după cum urmează:**

1. În cursul anului 2024 (și în anul 2025), au fost efectuate, respectiv lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli, angajate anterior perioadei auditului, în sumă totală de 1.565.291,06 lei din care 1.320.134,73 lei în anul 2024 (și 245.156,33 lei în anul 2025), fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora, reprezentând valoarea majorată a ajustării contravalorii unor lucrări de

investiții executate și plătite, urmare a modificării contractului de achiziții prin ajustarea/majorarea prețului acestuia, contrar prevederilor legale¹.

Astfel, în unele cazuri, modificările fără respectarea prevederilor legale a clauzelor contractuale care privesc ajustarea prețului contractului, au condus la încheierea unor angajamente legale mai mari cu suma de 2.302.079,58 lei decât cele stabilite în documentele achiziției inițiale, proiectele de contract și contractele încheiate cu executanții lucrărilor și, ulterior, au condus la plata nelegală, a unor ajustări de preț a lucrărilor executate în sumă totală de 1.565.291,06 lei (1.320.134,73 lei în anul 2024 și 245.156,33 lei în anul 2025).

În concluzie, plata cheltuielilor fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora, constituie prejudiciu în resursele bugetului local, calculat și stabilit de ordonatorul principal de credite, în cursul misiunii de audit, la valoarea totală de 1.701.407,35 lei, din care 1.565.291,06 lei valoarea *ajustărilor de preț* (a lucrărilor executate) plătite fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora (din care 1.320.134,73 lei în anul 2024 și 245.156,33 lei în anul 2025) și 136.116,30 lei *beneficii nerealizate*, calculate de la data plății ajustărilor până la data de 30.06.2025.

Situațiile financiare consolidate la 31.12.2024, nu reflectă o imagine fidelă a cheltuielilor legal efectuate și plătite, a deficitului/rezultatului patrimonial, a valorii activelor și a capitalurilor proprii. Aceste elemente sunt denaturate prin înregistrarea în evidența contabilă și plata (la nivelul ordonatorului principal de credite) a unor cheltuieli pentru investiții (*cheltuieli cu active necurente*) fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora și majorarea valorii activelor cu aceste cheltuieli (și a capitalurilor proprii cu valoarea cheltuielilor aferente unui activ în curs de execuție recepționat). Astfel, au fost reflectate în Contul de execuție-Cheltuieli și Contul de rezultat patrimonial cheltuieli efectuate și plătite la o valoare supraevaluată, în Contul de rezultat patrimonial fiind deficitul supraevaluat iar în Bilanț rezultatul patrimonial, activele și capitalurile proprii fiind reflectate, de asemenea, la o valoare supraevaluată.

Valoarea totală a abaterii constatate reprezentată de ajustări prevăzute în contractele încheiate și solicitate la plată de executanții lucrărilor, pentru care la nivelul entității auditate au fost înregistrate cheltuieli cu aceste ajustări, este de 2.438.196 lei, din care au fost acceptate la plată ajustări în sumă totală de 1.565.291,06 lei (1.320.134,73 lei plătite în anul 2024 și 245.156,33 lei în anul 2025) pentru care au fost calculate *beneficii nerealizate* în sumă de 136.116,30 lei și 736.788,52 lei valoarea ajustărilor facturate în anul 2025 de executantul lucrării și care nu au mai fost achitate/plătite de entitatea auditată (fiind stornate în timpul misiunii ca urmare aspectelor constatate în timpul auditului).

Valoarea abaterii care influențează situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 (*Contul de execuție-Cheltuieli, Bilanțul și Contul de Rezultat patrimonial*) este de 1.320.134,73 lei și reprezintă valoarea supraevaluată a cheltuielilor cu activele necurente, datorită cheltuielilor efectuate și plătite fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora, *denaturarea fiind semnificativă* calitativ.

Abaterea identificată, este semnificativă calitativ prin natura ei, vizând un aspect important de calitate a gestiunii financiare, cu influență asupra utilizării resurselor financiare, generând efectuarea și plata unor cheltuieli de investiții fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora.

2. În anul 2024 unele cheltuieli în valoare totală de 7.379.912 lei, efectuate și plătite în urma încheierii unor contracte de lucrări, reprezentând cheltuieli ulterioare care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial (*modernizări*) sau mărirea duratei de viață utile (*reparații capitale*), care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, au fost înregistrate

¹ art. 221 alin (1) lit. a, lit. c și lit. e, ale art. 221 alin. (7) lit. a și lit. b, prevederile art. 222 alin. (1) și cele ale art. 222² alin. (10) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prevederile art.1. alin (2) și (3) din Instrucțiunea nr. 1 din 8 ianuarie 2021 precum și prevederile art. 14 alin. (3) și cele ale art.23 alin. (1) din Legea nr. 273 /2006 privind finanțele publice locale.

în contabilitate doar ca și cheltuieli ale perioadei și fără a se majora valoarea *activelor fixe* pentru care au fost efectuate, contrar prevederilor legale².

În concluzie, prin nemajorarea valorii unor *active fixe* cu valoarea acestor *cheltuieli ulterioare de modernizare/reparații capitale* efectuate, evidența contabilă nu reflectă **valoarea reală a activelor** deținute de entitate și a *capitalurilor proprii*, iar *situațiile financiare consolidate (Bilanțul)* la data de 31.12.2024 nu reflectă o imagine fidelă a *Activelor* patrimoniale și a *Capitalurilor proprii*.

Valoarea abaterii care influențează situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2024 (Bilanțul), este de 7.379.912 lei și reprezintă valoarea subevaluată a *activelor necurente* și a *capitalurilor proprii*, denaturarea fiind **semnificativă** calitativ prin context.

3. La nivelul ordonatorului principal de credite, **nu au fost inventariate unele active necurente** și astfel **nu a fost constatată și confirmată** cu ocazia inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2024, **existența unor bunuri de natura construcțiilor** în valoare totală de 1.959.558,31 lei, (2 obiective de investiții în valoare de 1.633.970,48 lei înregistrate în evidența contabilă în domeniul public al unității administrativ teritoriale, iar alte 52 imobile-drumuri, canale-irigații aflate în fondul funciar-extravilan din domeniul privat al UATM Arad, în valoare de 325.588 lei, neînregistrate în evidența contabilă la 31.12.2024), contrar prevederilor legale³.

În concluzie, situația și valoarea reală a acestor elemente patrimoniale (înregistrate în contabilitate și neinventariate) nu a fost stabilită prin punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu aceasta. Totodată, prin neinventarierea bunurilor imobile neînregistrate în contabilitate, situația acestor elemente patrimoniale, nu a fost constatată prin autentificarea documentară a existenței acestora. **Astfel, nu există certitudinea, că situațiile financiare consolidate (Bilanțul), la finele anului 2024, oferă o imagine fidelă a activelor necurente și a capitalurilor proprii, înregistrate și reflectate în situațiile financiare consolidate.**

Există astfel, la nivelul situațiilor financiare consolidate la 31.12.2024 (Bilanț), un risc de denaturare semnificativă calitativ (prin natura acestuia) a *Activelor necurente și a Capitalurilor proprii*.

În concluzie, au fost identificate și constatate denaturări (individual) semnificative a situațiilor financiare consolidate întocmite la data de 31.12.2024, fără efect generalizat asupra situațiilor financiare ca întreg.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

La nivelul Primăriei Municipiului Arad, în perioada auditată, în unele situații nu au fost eliberate sau au fost eliberate cu întârziere *documentele constatatoare* cu privire la modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale aferente contractelor de achiziții publice atribuite prin proceduri de atribuire, contrar prevederilor legale⁴.

În concluzie, există riscul ca UATM Arad, în calitate de autoritate contractantă, să se afle în imposibilitatea excluderii din procedura de atribuire a contractului de achiziție publică a participanților cu care a avut încheiate anterior contracte de achiziții publice iar *documentul constatator*, dacă ar fi fost emis, ar fi fost negativ, iar în cazul *documentelor constatatoare* emise cu tardivitate, există riscul ca acestea să

² art. 9, alin. 1 și 2, art. 13, art.18 din *Legea contabilității nr. 82/1991, prevederile pct. 1.2.4.2 din Cap. III din OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*

³ pct. 1 (1) și (2), coroborate cu pct. 12, pct.18, pct. 34 (1), pct. 35(1) pct. 44 (1), pct. 46(1) din *Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009 cu modificările și completările ulterioare.*

⁴ art. 166, alin (1), lit. e și alin. (3) lit. b. din H.G. nr. 365/2016 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*

poată fi anulate de instanța de judecată, în cazul contestării de către beneficiarul documentului, în baza dreptului de contestare conferit de lege.

Opinia nu este modificată din cauza acestui aspect.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie, care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra *situațiilor financiare* raportate de către Municipiul Arad pentru anul 2024, au fost constatate **și erori/abateri** cu influențe **nesemnificative** valoric (inclusiv *erori* clasificate ca *minore*, raportate separat conducerii și necuprinse în prezentul *Raport de audit*) asupra *situațiilor financiare* consolidate **și alte erori/alte abateri** (de la prevederile legale) **nemateriale dar importante** care pot influența *situațiile financiare* consolidate, **după cum urmează:**

1. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a ordonatorului principal de credite, contrar prevederilor legale⁵, un număr de 52 de imobile aflate în fondul funciar (*terenuri* situate în extravilan din categoriile de folosință *drumuri și canale-irigații*) din domeniul privat al Municipiului Arad, identificate și evaluate în anul 2023 la valoarea justă totală de 325.588 lei.

În concluzie, prin neînregistrarea *acestor imobile*, evidența contabilă a bunurilor nu reflectă **valoarea și situația reală** a bunurilor deținute de entitate, iar *situațiile financiare individuale* (la nivelul ordonatorului principal de credite) și *consolidate* (respectiv *Bilanțul*) la data de 31.12.2024 nu reflectă o imagine fidelă a *Activelor* patrimoniale și a *Capitalurilor proprii*.

Valoarea abaterii constatate și care influențează situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2024 (*Bilanțul*), este 325.588 lei și reprezintă valoarea subevaluată a *activelor necurente* și a *capitalurilor proprii*, denaturarea fiind *nesemnificativă* valoric.

2. În cadrul *Politicilor contabile* revizuite/actualizate la nivelul ordonatorului principal de credite, nu sunt prezentate unele reguli/practici specifice aplicate/ce se aplică (*înregistrarea ajustărilor de depreciere provizorii*, în cazul activelor; *modalitatea de contabilitate a stocurilor*-inventarul permanent/intermitent; elementele înregistrate în conturile contabile (*bilanțiere/extrabilanțiere*) unde reglementările contabile nu precizează cu exactitate iar legiuitorul folosește *sintagme: alte valori/alte creanțe/etc.*), contrar prevederilor legale⁶.

În concluzie, conținutul insuficient/incomplet al *Politicilor contabile* individuale (la nivelul ordonatorului principal de credite), conduce la existența unui cadru *documentat* care nu furnizează astfel informații/toate informațiile necesare conducerii/conducerii în mod unitar a evidenței contabile (la nivelul ordonatorului principal) și astfel posibilitatea neînregistrării/înregistrării în mod neunitar în contabilitate a operațiunilor/evenimentelor economico-financiare realizate/necesare pentru prezentarea unei imagini fidele precum și nefurnizarea către utilizatorii *situațiilor financiare*, a unor informații privind modul de prezentare a datelor în/din celelalte componente (*Bilanț, Note explicative*) ale *situațiilor financiare* anuale individuale/consolidate.

⁵ art.11 și art.13 din *Legea contabilității nr. 82/1991 republicată*, cu modificările și completările ulterioare, *prevederile Cap. VII Instrucțiuni privind utilizarea conturilor contabile din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005*, cu modificările și completările ulterioare

⁶ pct.2.7 ale Cap. II din *OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;*

3. Notele explicative - anexe la situațiile financiare individuale (la nivelul ordonatorului principal de credite) la data de 31.12.2024, nu oferă informații privind poziția financiară și rezultatele obținute la 31.12.2024 și informații privind soldul unor conturi extrabilanțiere la 31.12.2024 (existente în bilanța de verificare a acestora și prevăzute în *Politicile contabile* revizuite, ca elemente pentru care se vor furniza informații), contrar prevederilor legale⁷ și *Politicilor contabile* revizuite.

În concluzie, *Notele explicative* anexe la situațiile financiare individuale (de la nivelul ordonatorului principal de credite), incomplete conduc la nefurnizarea informațiilor către utilizatorii situațiilor financiare individuale a datelor (valorice/conținut) înregistrate și existente în unele conturi contabile extrabilanțiere la 31.12.2024 (și pentru care în *Politicile contabile* revizuite s-a prevăzut prezentarea acestor informații prin *Notele explicative*), respectiv poate conduce la nefurnizarea/furnizarea de informații incomplete privind poziția financiară și rezultatele obținute, în *Notele explicative* - anexă la situațiile financiare consolidate.

G. Bună guvernare

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale și de sistem care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost dezvoltate și implementate *activități de control* care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor, fraudelor și respectarea legislației, însă nu suficiente. Totodată, conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat unele instrumente adecvate de supraveghere și control a unor procese și activități specifice entității auditate, pentru a reduce considerabil riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități, nefiind implementate în perioada auditată, unele cerințele legale/specifice ale unor standarde de control intern managerial.

Astfel, în urma evaluării modului de organizare/implementare a sistemului de control intern managerial și a modului de funcționare a controlului intern, au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, după cum urmează:

1. Unele recomandări (cu termen de implementare 10.12.2024) formulate cu ocazia auditului financiar precedent, prin *Scrisoarea către conducere nr. 61009/11.09.2024*, nu au fost implementate/integrate integral, contrar prevederilor legale⁸. În cursul prezentei misiuni de audit unele recomandări au fost implementate iar unele au rămas neimplementate și la data prezentului Raport de audit.

În consecință, unele vulnerabilități ale controlului control intern constatate cu ocazia auditului precedent, s-au menținut și la data de 31.12.2024, o vulnerabilitate menținându-se și la data prezentului raport de audit (nerealizarea instruirii membrilor comisiei de inventariere privind modul de realizare a inventarierii patrimoniului).

Totodată, în perioada auditată, s-au menținut riscuri specifice de denaturare (unele fiind semnificative calitativ și altele nesemnificative valoric) a situațiilor financiare consolidate ale UATM Arad întocmite la 31.12.2024 precum și alte riscuri de eroare, unele riscuri menținându-se și la data prezentului raport de audit (riscul specific privind neinventarierea și neconfirmarea existenței unor active din domeniul public la nivelul ordonatorului principal de credite, erori privind conținutul insuficient/necorespunzător al *Politicilor contabile* și *Notelor explicative* întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite).

⁷ pct.2.7 ale Cap. II din OMFP nr. 1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

⁸ art. 6 alin. 1 lit. f) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022

2. În ceea ce privește activitatea de audit intern:

- în perioada auditată și la data prezentului *Raport*, se menține *riscul de control intern* (constatat cu ocazia auditului precedent) respectiv, *riscul* (potențial) *de neexercitare a auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entității auditate și entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritate fără structură proprie de audit, în perioada de timp legală de maxim 5 ani*, datorită prevederilor legislative restrictive de ocupare a posturilor vacante și astfel de populare cu resurse umane și funcționare a *structurii de audit intern* conform dimensiunii organizatorice, **recomandarea** formulată cu ocazia auditului precedent fiind astfel **parțial implementată**;

- **unele erori/ neconformități** (constatate cu ocazia auditului precedent) în desfășurarea *activității de audit intern*, **s-au menținut în perioada auditată** (*desfășurarea activității de audit intern fără întocmirea unei analize de risc anuale, prealabil întocmirii proiectului de plan/planului de audit pe anul 2024; în anul 2024 perioada auditată a vizat doar exercițiul financiar anterior*), datorită termenului de implementare a recomandărilor formulate cu ocazia auditului precedent;

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

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

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Contruri nr.1406 din 18 decembrie 2025

Stimate domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Arad a desfășurat **misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Municipiului Arad**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2024**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.04.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de mistune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea *etapei de planificare* v-am prezentat o *scrisoare* prin care v-am comunicat **riscurile identificate**, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), **vulnerabilitățile sistemului de control intern** de la nivelul entității, precum și **unele sugestii** pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern și care au fost preluate (parțial) în prezenta *scrisoare*.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit **propuneri de soluții**, în scopul remedierii erorilor identificate în *etapa de planificare* a auditului financiar, **acestea fiind preluate în prezenta scrisoare**.

În cadrul *ședinței de conciliere* din data de 12.09.2025 au fost discutate aspectele prezentate în proiectul de *Scrisoare către management*, proiectul *Raportului de audit* și *Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor*, așa cum rezultă din *Minuta ședinței de conciliere* înregistrată la Camera de Conturi a Județului Arad sub nr. 62997/12.09.2025, fără a rămâne aspecte în divergență care nu au putut fi conciliate.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm **punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:**

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. În cursul anului 2024 (și în anul 2025), au fost efectuate, respectiv lichidate,	Crearea unui prejudiciu în bugetul local al municipiului,	1.1.1. Recuperarea prejudiciului stabilit (aferent obiectivului de

<p>ordonanțe și plătite cheltuieli, angajate anterior perioadei auditului, în sumă totală de 1.565.291,06 lei (1.320.134,73 lei în anul 2024 și 245.156,33 lei în anul 2025), fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora, reprezentând valoarea majorată a ajustării contravalorii unor lucrări de investiții executate și plătite, urmare a modificării contractului de achiziții prin ajustarea/majorarea prețului acestuia, contrar prevederilor legale¹. În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a procedat la stabilirea întinderii prejudiciilor aferente celor trei obiective de investiții care fac obiectul abaterii constatate, inclusiv valoarea beneficiilor nerealizate, la sumă de 1.701.407,35 lei (1.565.291,06 ajustări de preț a lucrărilor executate, plătite fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora + 136.116,30 beneficii nerealizate) și, totodată, a dispus măsuri de recuperare a acestora.</p> <p>Astfel, în cazul obiectivelor de investiții <i>Amenajare pod pietonal acces Insula Mureș și Amenajare și modernizare Aleea Borsec</i> prejudiciile au fost recuperate în totalitate, rămânând de recuperat doar prejudiciul aferent obiectivului de investiții <i>Amenajare drum de acces zona industrială vest și iluminat public</i>.</p>	<p>datorită efectuării și plății unor cheltuieli angajate anterior perioadei auditului fără existența unei baze legale și astfel denaturarea situațiilor financiare (<i>Cont de execuție-Cheltuieli și Contul de rezultat patrimonial și Bilanț</i>), prin supraevaluarea <i>cheltuielilor</i> înregistrate și plătite, <i>activelor necurente și capitalurilor proprii</i> precum și supraevaluarea <i>rezultatului patrimonial al exercițiului/deficitului</i>.</p>	<p>investiții <i>Amenajare drum de acces zona industrială vest și iluminat public</i>) în valoare totală de 371.604,06 lei (327.878,78 lei ajustări de preț a lucrărilor executate, plătite fără existența unei baze legale pentru angajarea acestora + 43.725,28 lei beneficii nerealizate).</p> <p>Termen de implementare: -90 de zile*</p> <p>1.1.2. Extinderea verificării la plățile efectuate în perioada auditată, în vederea identificării unor eventuale cheltuieli efectuate și plătite ca urmare a modificărilor aduse contractelor de achiziție fără respectarea prevederilor legale și, în caz particular, la plățile efectuate ca urmare a contractelor de achiziție încheiate după publicarea <i>OUG. 47/2022</i> în vederea identificării unor situații similare cu cea constatată și, dacă este cazul, stabilirea și recuperarea prejudiciilor reprezentate de sume achitate executanților de lucrări atunci când se constată abateri de la prevederile legale cu privire la angajarea și plata acestora.</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p> <p>1.1.3 Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la <i>modul de verificare și acceptare la plată a solicitării de ajustări a restului rămas de executat în cazul contractelor de prestări servicii și a celor de execuție lucrări</i>.</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p>
<p>1.2. În anul 2024 unele cheltuieli în valoare totală de 7.379.912 lei, efectuate și plătite în urma încheierii unor contracte de lucrări, reprezentând <i>cheltuieli ulterioare</i> care au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial (<i>modernizări</i>) sau mărirea duratei de viață</p>	<p>Reflectarea eronată în contabilitate a valorii activelor fixe prin neevidențierea în valoarea acestora, potrivit normelor legale, a <i>cheltuielilor ulterioare efectuate, care au</i></p>	<p>1.2.1 Remedierea abaterii/corectarea erorii contabile constatate prin înregistrarea, respectiv majorarea în evidența contabilă a valorii activelor fixe conform reglementărilor contabile legale, cu valoarea cheltuielilor ulterioare (de</p>

¹ art. 221 alin (1) lit. a, lit. c și lit. e, ale art. 221 alin. (7) lit. a și lit. b, prevederile art. 222 alin. (1) și cele ale art. 222² alin. (10) din Legea nr. 98 /2016 privind achizițiile publice, prevederile art.1. alin (2) și (3) din Instrucțiunea nr. 1 din 8 ianuarie 2021 precum și prevederile art. 14 alin. (3) și cele ale art.23 alin. (1) din Legea nr. 273 /2006 privind finanțele publice locale.

<p>utile (<i>reparații capitale</i>), care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, au fost înregistrate în contabilitate doar ca și cheltuieli ale perioadei și fără a se majora valoarea activelor fixe pentru care au fost efectuate, contrar prevederilor legale².</p>	<p><i>condus la îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial, la mărirea duratei de viață utile și la obținerea de beneficii economice viitoare și astfel reflectarea în Bilanț a Activelor necurente și Capitalurilor proprii</i> ale entității cu valoare subevaluată, ceea ce conduce la denaturarea <i>situațiilor financiare individuale și consolidate</i> întocmite de entitatea auditată la 31.12.2024, care nu reflectă valoarea reală a patrimoniului entității, contrar prevederilor <i>art. 9, alin. 1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991.</i></p>	<p><i>natura modernizărilor/ reparațiilor capitale</i>) în sumă de 7.379.912 lei efectuate și înregistrate doar pe <i>cheltuieli</i> ale perioadei.</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p> <p>1.2.2 Având în vedere testarea doar a unui eșantion de operațiuni economice, extinderea verificării asupra tuturor cheltuielilor cu reparații curente efectuate la activele fixe, urmare a contractelor subsecvente încheiate în baza acordurilor cadru nr. 91761/22.12.2020, nr. 49323/22.06.2022, nr. 49333/22.06.2022 și nr. 49336/22.06.2022, stabilirea valorii acelor cheltuieli care au condus la îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial, la mărirea duratei de viață utile și la obținerea de beneficii economice viitoare și majorarea în evidența contabilă a valorii acestor active fixe conform reglementărilor contabile legale, cu valoarea acestor cheltuieli ulterioare (care sunt de natura <i>modernizărilor/reparațiilor capitale</i>) identificate în urma extinderii verificărilor.</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p>
<p>1.3 La nivelul ordonatorului principal de credite, nu au fost inventariate unele <i>active necurente</i> și astfel nu a fost constatăată și confirmată cu ocazia inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2024, existența unor bunuri de natura <i>construcțiilor</i> în valoare totală de 1.959.558,31 lei, (2 <i>obiective de investiții</i> în valoare de 1.633.970,48 lei înregistrate în evidența contabilă în <i>domeniul public</i> al unității administrativ teritoriale iar alte 52 <i>imobile-drumuri, canale-irigații</i> aflate în fondul funciar-extravilan din <i>domeniul privat</i> al UATM în valoare de 325.588 lei,</p>	<p>Situația și valoarea reală a acestor elemente patrimoniale (înregistrate neinventariate) nu a fost stabilită prin punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu aceasta. Totodată, prin neinventarierea bunurilor imobile neînregistrate în contabilitate, situația acestor elemente patrimoniale nu a fost constatăată prin autentificarea documentară a existenței acestora. Astfel, nu există certitudinea că situațiile financiare consolidate (<i>Bilanțul</i>), la</p>	<p>1.3.1 Inventarierea (la nivelul ordonatorului principal de credite) bunurilor de natura <i>construcțiilor</i> (înregistrate în contabilitate la data prezentei misiuni de audit) în valoare totală de 1.959.558,31 lei (două obiective de investiții în valoare totală de 1.633.970,31 lei și 52 de imobile aflate în fondul funciar - drumuri și canale-irigații din <i>domeniul privat</i> în valoare de 325.588 lei) și astfel constatarea și confirmarea existenței acestora, respectiv:</p> <p>- în cazul bunurilor a căror existență nu este confirmată, solicitarea de către comisia de</p>

² art. 9, alin. 1 și 2, art. 13, art.18 din Legea contabilității nr. 82/1991, prevederile pct. 1.2.4.2 din Cap. III din OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

<p>neînregistrate în evidența contabilă la 31.12.2024), contrar prevederilor legale³.</p>	<p>finele anului 2024, oferă o imagine fidelă a <i>activelor necurente</i> înregistrate și reflectate în situațiile financiare.</p>	<p>inventariere, a explicațiilor scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor iar pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, stabilirea de către comisie a naturii lipsurilor/pierderilor/pagubelor și depreciierilor constatate, și propunerea măsurilor care se impun, în conformitate cu prevederile <i>Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii</i>, aprobate prin <i>OMFP nr. 2.861/2009</i>, cu modificările și completările ulterioare; - în cazul bunurilor a căror existență este confirmată (și care nu au fost reevaluate datorită neinventarierii), reevaluarea acestor active și stabilirea valorii juste determinată în urma reevaluării, în conformitate cu prevederile <i>O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3.471/2008, Legii contabilității nr. 82/1991</i>, republicată și <i>Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005</i>, cu modificările și completările ulterioare; Termen de implementare: 90 de zile*</p>
--	---	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1. Aspecte cheie ale auditului <i>Nu este cazul.</i></p>		
<p>2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere</p>		
<p>2.2.1 La nivelul Primăriei Municipiului Arad, în perioada</p>	<p>Există riscul ca autoritatea contractantă să se afle în</p>	<p>2.2.1 Elaborarea unei proceduri operaționale prin care să se asigure</p>

³ pct. 1 (1) și (2), coroborate cu pct. 12, pct. 18, pct. 34 (1), pct. 35(1) pct. 44 (1), pct. 46(1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009 cu modificările și completările ulterioare.

<p>auditată, în unele situații nu au fost eliberate sau au fost eliberate cu întârziere <i>documentele constatatoare</i> cu privire la modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale aferente contractelor de achiziții publice atribuite prin proceduri de atribuire, contrar prevederilor legale⁴.</p>	<p>imposibilitatea excluderii din procedura de atribuire a contractului de achiziție publică a participanților cu care a avut încheiate anterior contracte de achiziții publice iar <i>documentul constatator</i> dacă ar fi fost emis ar fi fost negativ, iar în cazul <i>documentelor constatatoare</i> emise cu tardivitate, există riscul ca acestea să poată fi anulate de instanța de judecată, în cazul contestării de către beneficiarii documentului, în baza dreptului de contestare conferit de lege.</p>	<p>emiterea <i>documentelor constatatoare</i> în termenul legal și în acord cu prevederile art. 166 din HG 395/2016 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Termen de implementare: 90 de zile*</p>
--	--	---

2.3. Alte aspecte

(erori/ abateri cu influențe nesemnificative și alte erori/abateri nemateriale importante)

<p>2.3.1 Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a ordonatorului principal de credite contrar prevederilor legale⁵, un număr de 52 de imobile aflate în fondul funciar (<i>terenuri</i> situate în extravilan din categoriile de folosință <i>drumuri</i> și <i>canale-irigații</i>) din domeniul privat al Municipiului Arad, identificate și evaluate în anul 2023 la valoarea justă totală de 325.588 lei.</p>	<p>Denaturarea evidenței contabile a bunurilor deținute la data de 31.12.2024, prin diminuarea valorii soldului contului de <i>active fixe corporale-construcții</i> și a valorii soldului contului <i>fondul bunurilor din domeniul privat al unității administrativ teritoriale</i> și astfel reflectarea în <i>Bilanț a Activelor necurente</i> și <i>Capitalurilor proprii</i> ale entității la o valoare subevaluată, ceea ce conduce la denaturarea situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite de entitatea auditată la 31.12.2024, care nu reflectă valoarea reală a patrimoniului entității, contrar prevederilor <i>art. 9, alin. 1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991.</i></p>	<p>Nu se impun recomandări, deoarece abaterea/eroarea a fost remediată/corectată iar cauzele care au condus la abaterea constatată/ manifestarea riscului au fost înlăturate în timpul misiunii de audit financiar.</p>
<p>2.3.2. În cadrul <i>Politicilor contabile</i> revizuite/actualizate la nivelul ordonatorului principal de credite, nu sunt prezentate unele reguli/practici specifice aplicate/ce se aplică (<i>înregistrarea ajustărilor</i>)</p>	<p>Existența unui cadru <i>documentat</i> care nu furnizează astfel informații/ toate informațiile necesare conducerii/ conducerii în mod unitar a evidenței contabile (la</p>	<p>2.3.2. Actualizarea <i>Politicilor contabile revizuite</i> întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite, anexe la situațiile financiare anuale individuale, prin completarea cu reguli/ practici specifice aplicate/care se aplică la</p>

⁴ art. 166 , alin (1), lit. e și alin. (3) lit. b. din H.G. nr. 365/2016 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

⁵ art.11 și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Cap. VII Instrucțiuni privind utilizarea conturilor contabile din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare

<p>de depreciere provizorii în cazul activelor; <i>modalitatea de contabilitate a stocurilor</i>- inventarul permanent/intermitent; elementele înregistrate în conturile contabile (<i>bilanțiere/ extrabilanțiere</i>) unde reglementările contabile nu precizează cu exactitate iar legiuitorul folosește <i>sintagme: alte valori/alte creanțe/etc.</i>), contrar prevederilor legale⁶.</p>	<p>nivelul ordonatorului principal) și astfel posibilitatea nefînregistrării/ înregistrării în mod neunitar în contabilitate a operațiunilor/ evenimentelor economico-financiare realizate/ necesare pentru prezentarea unei imagini fidele precum și nefurnizarea către utilizatorii <i>situațiilor financiare</i>, a unor informații privind modul de prezentare a datelor în/din celelalte componente (<i>Bilanț, Note explicative</i>) ale <i>situațiilor financiare</i> anuale individuale/consolidate.</p>	<p>întocmirea și prezentarea informațiilor în <i>situațiile financiare</i> anuale (respectiv: situațiile și felul activelor pentru care se înregistrează ajustări de depreciere provizorii; contabilitatea stocurilor (prin inventarul permanent sau intermitent); elementele ce se înregistrează în conturile contabile (bilanțiere/ extrabilanțiere) unde reglementările contabile nu precizează cu exactitate iar legiuitorul folosește sintagme: alte valori/alte creanțe/ etc.), conform prevederilor OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare și a <i>Politicilor contabile</i> revizuite și completate. Termen de implementare: 90 de zile*</p>
<p>2.3.3. <i>Notele explicative</i>-anexe la <i>situațiile financiare</i> individuale (la nivelul ordonatorului principal de credite) la data de 31.12.2024, nu oferă informații <i>privind poziția financiară și rezultatele obținute</i> la 31.12.2024 și informații <i>privind soldul unor conturi extrabilanțiere</i> la 31.12.2024 (existente în bilanța de verificare a acestora și prevăzute în <i>Politicile contabile</i> revizuite, ca elemente pentru care se vor furniza informații), contrar prevederilor legale⁷ și <i>Politicilor contabile</i> revizuite.</p>	<p>Nefurnizarea informațiilor către utilizatorii <i>situațiilor financiare</i> individuale a datelor (valorice/ conținut) înregistrate și existente în unele <i>conturi contabile extrabilanțiere</i> la 31.12.2024 (și pentru care în <i>Politicile contabile</i> revizuite s-a prevăzut prezentarea acestor informații prin <i>Notele explicative</i>), respectiv poate conduce la nefurnizarea/ furnizarea de informații incomplete privind <i>poziția financiară și rezultatele obținute</i>, în <i>Notele explicative</i>-anexă la <i>situațiile financiare</i> consolidate.</p>	<p>2.3.3. Dezvoltarea conținutului și structurii Notelor explicative-anexe la <i>situațiile financiare</i> la individuale nivelul ordonatorului principal de credite, prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare (elaborarea de proceduri documentate/completarea Politicilor contabile revizuite), care să asigure astfel furnizarea și prezentarea în Notele explicative, a tuturor informațiilor/ datelor (inclusiv a celor privind poziția financiară și rezultatele obținute, care se regăsesc atât în <i>Bilanț</i> la indicatorul <i>Capitaluri proprii</i> cât și în <i>Contul de rezultat patrimonial</i> și a celor privind soldul conturilor extrabilanțiere prevăzute în Politicile contabile revizuite), conform prevederilor OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, și a Politicile contabile revizuite. Termen de implementare: 90 de zile*</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

⁶ pct.2.7 ale Cap. II din OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

⁷ pct.2.7 ale Cap. II din OMFP nr.1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. Unele recomandări (cu termen de implementare 10.12.2024) formulate cu ocazia auditului financiar precedent, prin <i>Scrisoarea către conducere nr. 61009/11.09.2024</i>, nu au fost implementate/implementate integral, contrar prevederilor legale⁸. În cursul misiunii de audit unele recomandări au fost implementate iar unele au rămas neimplementate.</p>	<p>Unele <i>vulnerabilități</i> ale <i>controlului control intern</i> constatate cu ocazia auditului precedent, s-au menținut și la data de 31.12.2024, o <i>vulnerabilitate</i> menținându-se și la data prezentului raport de audit.</p> <p>Totodată în perioada auditată, s-au menținut <i>riscuri specifice de denaturare</i> (unele fiind <i>semnificative</i> calitativ și altele <i>nesemnificative</i> valoric) a <i>situațiilor financiare consolidate</i> ale UAT Municipiul Arad întocmite la 31.12.2024 precum și <i>alte riscuri de eroare</i>, unele riscuri menținându-se și la data prezentului raport de audit.</p>	<p>3.1.1. Revizuirea și dezvoltarea controlului intern de supraveghere (implementat cu ocazia recomandării formulate în urma auditului financiar precedent) privind modul de implementare a recomandărilor formulate de către Curtea de Conturi a României, astfel încât acesta să asigure eficient implementarea integrală a tuturor recomandărilor formulate și în termenele stabilite și convenite cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de către Curtea de Conturi a României, în conformitate cu prevederile <i>Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022</i>, coroborate cu prevederile <i>OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice</i> (Standardul 10-Supravegherea).</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p> <p>3.1.2. Implementarea recomandării formulate cu ocazia auditului precedent (neimplementată la data prezentului Raport de audit), respectiv instruirea membrilor comisiilor de inventariere de nivelul ordonatorului principal de credite, cu privire la modul de realizare a inventarierii patrimoniului, în conformitate cu Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009, astfel încât să se asigure stabilirea situației reale a patrimoniului în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, cu prezentarea unei imagini fidele.</p> <p>Termen de implementare: 90 de zile*</p>

* *Termenul de implementare a recomandărilor Curții de Conturi începe să curgă de la data primirii raportului de audit și scrisorii către management aprobate.*

Vă învederăm faptul că, în conformitate cu prevederile **art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 și art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern**, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, iar în cazul nerecuperării sau inacțiunii, se vor aplica prevederile **art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.**

⁸ art. 6 alin. 1 lit. f) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022

Despre măsurile întreprinse și rezultatele obținute pentru implementarea recomandărilor ne veți comunica la termenele prevăzute pentru expirarea acestora. La expirarea termenelor stabilite prin prezenta scrisoare, Camera de Conturi Arad poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

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

Cu stimă,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Contruri nr.1406 din 18 decembrie 2025