



2873\15.01.2026

CAMERA DE CONTURI OLT

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Slatina, județul Olt, 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 Olt.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Slatina (U.A.T.M. Slatina), județul Olt, cu sediul în Slatina Strada Mihail Kogălniceanu nr.1, având număr de telefon 0249439377, adresa de e-mail office@primariaslatina.ro și codul unic de înregistrare fiscală nr. 4394811. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP - DGRFP Craiova - AJFP Olt sub numărul 130092/06.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.M. Slatina au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 4 entități subordonate cu personalitate juridică, precum și ale celor 24 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului care se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Slatina, județul Olt pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

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.**

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi 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 U.A.T.M. Slatina pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Neluarea tuturor măsurilor necesare de către Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului public, pentru identificarea și înlăturarea cauzelor precum și pentru remedierea problemelor tehnice apărute pe parcursul execuției obiectivului de investiții „Reabilitare strada Oituz”, în conformitate cu normele tehnice și reglementările legale în vigoare

Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina) nu a identificat și nu a înlăturat cauzele pentru problemele tehnice (făgașe longitudinale) apărute pe parcursul execuției obiectivului de investiții „Reabilitare strada Oituz”, respectiv entitatea nu a luat măsurile necesare pentru remediere (să solicite celor responsabili de producerea acestora, corectarea problemelor tehnice apărute pe cheltuiala acestora, astfel încât să fie asigurată o finalizare de calitate a lucrărilor, în conformitate cu normele tehnice și reglementările legale în vigoare), deși entitatea auditată a plătit deja constructorului lucrări care reprezintă peste 90% din totalul lucrărilor contractate¹.

2. Nerespectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la obligativitatea solicitării unor certificate de atestare fiscală de la organele fiscale competente, înaintea efectuării de plăți către cesionarul unei creanțe rezultată urmare unei lucrări de investiții

Din verificările efectuate asupra elementelor incluse în eșantionul verificat la categoria de operațiuni economice: „Active nefinanciare”, s-a constatat ca UATM Slatina a efectuat plăți pentru achitarea unor facturi reprezentând contravaloarea unor lucrări executate de un operator economic, către un cesionar (în baza unor contracte de cesiune de creanță prin care operatorul economic care a executat lucrările și-a cedat creanțele de încasat de la UATM Slatina), fără a efectua verificarea prealabilă a situației obligațiilor fiscale ale cedentului, efectuând astfel plăți fără respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv contrar prevederilor OUG 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 6¹.

De asemenea, în urma verificării modului de înregistrare în contabilitate a cesiunilor de creanțe de mai sus, s-a constatat că instituția a operat eronat în evidența contabilă obligația de plată. Potrivit principiilor contabile aplicabile instituțiilor publice, cesiunea de creanță nu modifică natura obligației și nici entitatea către care s-a efectuat livrarea/prestarea; aceasta se referă exclusiv la schimbarea beneficiarului plății. Astfel, obligația se menține față de furnizorul inițial, iar plata se face către cesionar, în baza notificării valabile a contractului de cesiune.²

3. Efectuarea de plăți nelegale în suma de 139.254,25 lei prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli nelegale, reprezentând ajustarea eronată a prețului unor acorduri contractuale/contracte subsecvente de lucrări, prin aplicarea formulei de ajustare prevăzută în contracte și asupra profitului, contrar prevederilor legale/clauzelor contractuale, la obiectivul de

¹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5); O.M.D.R.T. nr. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a dirigiților de șantier, Anexă, art. 44, lit. B, pct. 1; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

² O.U.G. nr. 146/2002 (**republicată**) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 6 alin. (1) și art. 6¹; Legea nr. 82/1991 (*republicată*) a contabilității, art. 11 și 18; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. I Pct. 1.4.1, Cap. III Pct. 3.1.1, Cap. VI Contul 404 Furnizori de active fixe.

investiții „Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei la blocurile de locuit din Municipiul Slatina”

Din auditul efectuat a rezultat că au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 139.254,25 lei, reprezentând ajustarea prețului contractului în baza prevederilor contractuale, inclusiv a profitului aferent situațiilor de plată, întocmite în execuția a 3 (trei) acorduri contractuale, contrar prevederilor legale/contractuale în vigoare. Astfel, în etapa de derulare a acordurilor contractuale, s-a realizat ajustarea prețului acestora pentru toate situațiile de lucrări incluse în eșantionul verificat, rezultând valori finale ale ajustării care includ și actualizări ale profiturilor.

Totodată, urmare auditului a rezultat că ajustarea valorii situațiilor de plată, care au inclus și profitul antreprenorului, este contrară prevederilor legale, care precizează că prețul contractului poate fi ajustat pentru cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.

Facem mențiunea că în conformitate cu documentele puse la dispoziție de entitate, nu au fost solicitate/aprobate alte actualizări ale acordurilor contractuale, altele decât cele efectuate în baza clauzelor contractuale, transpuse în actele adiționale.³

4. Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate Contractului încheiat pentru proiectarea și execuția lucrărilor efectuate la obiectivul de investiții „Baza de Acord Dumitru Dobrescu”

Din auditul efectuat s-a constatat faptul că atribuirea Contractului de lucrări (proiectare și execuție) la obiectivul de investiții „Baza de Acord Dumitru Dobrescu”, prin procedura simplificată, nu s-a făcut în condiții de eficiență economică, respectiv nu au fost identificate documente din care să rezulte o prospectare reală a pieței înaintea efectuării achiziției, cu consecința încălcării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice.

Având în vedere faptul că realizarea Studiului de fezabilitate s-a făcut conform H.G. nr. 907/2016, potrivit acestui act normativ, pe lângă Devizul general trebuiau întocmite și Devize pe obiecte în faza de elaborare a Studiului de fezabilitate, iar valoarea fiecărui obiect se obținea prin însumarea valorilor categoriilor de lucrări ce compun obiectul.

Din studierea Devizului general privind „Baza de Acord Dumitru Dobrescu”, s-a constatat faptul că valorile de la Capitolul 4 sunt înscrise fără a exista o detaliere a articolelor de lucrări care compun subcapitolul 4.1 – *Construcții și instalații*, astfel încât valoarea subcapitolului 4.1 să fie obținută prin însumarea valorilor categoriilor de lucrări ce compun acest obiect. De asemenea, la subcapitolul 4.5 – *Dotări*, este înscrisă suma de 3.764.571,87 lei, fără a fi întocmită o Listă cu dotările nominale propuse (echipamente sau bunuri), a căror valoare individuală însumată să conducă la valoarea totală înscrisă la acest obiect. Totodată, din analiza conținutului Studiului de Fezabilitate (*Partea scrisă*), capitolul 5.3. sunt înscrise numai suprafețele amenajate, dar fără a se proceda la o descriere, din punct de vedere tehnologic, constructiv, tehnic și economic, a *principalelor lucrări* pentru investiția de bază, corelată cu nivelul calitativ, tehnic și de performanță a indicatorilor minimali, respectiv indicatori de performanță -

³ HG nr. 395/2016 privind Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, anexă, art. 164 (prevederea este valabilă până la data de 18.04.2023, dată până la care toate cele 3 Acorduri contractuale/Contracte subsecvente de lucrări erau deja încheiate); Instrucțiunea ANAP nr. 1/08.01.2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, art. 1, alin. 6, lit. d), art. 7, alin. (2), lit. f); H.G. nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, anexa nr. 1, clauza 1.1, lit. l), clauza 48, clauza 55.2 (i); Legea nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale, art. 14, alin (3); art. 23, alin (1), art. 48, alin (2), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin (5); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1); Acorduri cadru de lucrări nr. 32502/29.04.2020 și nr. 32506/29.04.2020, art. 9; Condiții generale și specifice din Acord contractual/Contract subsecvent de lucrări nr. 52.430/22.06.2021, Acord contractual/Contract subsecvent de lucrări nr. 16997/27.02.2023, Acord contractual/Contract subsecvent de lucrări nr. 31742/06.04.2023, clauza 48.8, clauza 55.2, art. 5 – tabel, clauza 48.

elemente fizice/capacități fizice care să indice atingerea țintei obiectivului de investiții, astfel cum este prevăzut în HG nr. 907/2016, Anexa nr. 4 - Studiu de fezabilitate, lit. A. Piese scrise, pct. 5.

Rezultă ca pentru valoarea Capitolului 4 – *Cheltuieli pentru investiția de baza*, de 16.446.936,77 lei, fără TVA, entitatea nu a putut face dovada că aceasta a fost stabilită pe baza prețurilor existente pe piață la momentul actualizării studiului de fezabilitate, astfel cum este prevăzut în HG nr. 907/2016, Anexa nr. 4 - Studiu de fezabilitate, lit. A. Piese scrise, subpct. 3.3.

Prin adresă de răspuns referitoare la fundamentarea valorii estimate, UATM Slatina a comunicat faptul că valoarea estimată a achiziției de 19.008.752,97 lei, fără TVA, înscrisă în Fișa de date a achiziției, a fost obținută prin însumarea unor capitole din Devizul general privind „*Baza de Agreement Dumitru Dobrescu*”, fără a face dovada că această valoare a fost fundamentată prin raportarea la prețurile existente pe piață pentru bunuri/situații comparabile, similare.

Astfel, conform prevederilor normative în vigoare stipulate în HG 395/2016 - *Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, art. 8, alin. (2): „*Autoritatea contractantă are obligația de a se documenta și de a parcurge pentru fiecare proces de achiziție publică trei etape distincte: a) etapa de planificare/pregătire; b) etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului/acordului-cadru; c) etapa postatribuire contract/acord-cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/ acordului-cadru.*”

Ori, această documentare include și stabilirea valorii estimate înscrise în referatul de necesitate în mod documentat, prin raportarea la prețuri pentru bunuri/situații comparabile, similare – după caz.

Procedându-se la stabilirea valorii estimate înscrise în referatul de necesitate prin însumarea unor capitole din Devizul general privind „*Baza de Agreement Dumitru Dobrescu*”, fără fundamentarea acestora pe baza unor prețuri pentru bunuri/situații comparabile, similare, rezultă că analiza Ofertei financiare, depusă pentru atribuirea Contractului de execuție lucrări (proiectare și execuție) la obiectivul de investiții menționat nu s-a făcut în condiții de eficiență economică, cu consecința încălcării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice.⁴

5. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 90.264 lei pentru servicii facturate la un tarif mai mare decât cel prevăzut în clauzele Contractului de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina.

Din auditul efectuat s-a constatat nerespectarea clauzelor Contractului de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina, respectiv s-a constatat că modificarea condițiilor contractuale, privind noul nivel al prețurilor și tarifelor activităților delegate, s-a produs de la data emiterii HCL (martie 2024) și nu de la data semnării actului adițional cuprinzând noile clauze contractuale (aprilie 2024).⁵

⁴ *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, art. 2, alin. (1); *HG nr. 395/2016 - Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, art. 8, alin. (2), art. 9, alin. (1), art. 16, alin. (1), art. 127, alin. (1), *HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice*, Anexa nr. 4 - Studiu de fezabilitate, lit. A. Piese scrise, subpct. 3.3, pct. 5. - *Scenariul optim recomandat*, subpct. 5.3., lit. c), subpct. 5.4, lit. b), *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art. 5 alin. (1)

⁵ *O.G. nr. 71 din 29 august 2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local*, art. 14, alin. (1), art. 30, lit. h); *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, art. 51(3), art.54(5), *Contractul de delegare nr. 12571/25.11.2022, cap. V - Decontarea lucrărilor executate*, art. 16, alin. (3); *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art. 5 alin. (1).

6. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 155.041 lei pentru cheltuieli cu manopere/oră mai mari decât valoarea manoperei/oră înscrisă în Oferta financiară, anexă la Contractul de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina.

Din auditul efectuat a rezultat faptul că pentru Contractul de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina, încheiat cu societatea Dezvoltare Urbană Slatina SRL, în cazul unor articole de lucrări, cheltuielile cu manopere/ora (conform normei de timp recalculata din Indicatorul de norme de deviz) au depășit valoarea manoperei/ora înscrisă în Oferta financiară, anexă la Contractul de delegare.⁶

7. Nu au fost scoase din evidența contabilă a UATM Slatina bunuri imobile în valoare totală de 1.663.961 lei, respectiv terenuri, apartamente etc. înstrăinate prin contracte de vânzare - cumpărare în perioada 2022-2024

Din auditul efectuat a rezultat faptul că la nivelul UATM Slatina – Direcția Administrare Patrimoniu, o serie de active (bunuri imobile respectiv terenuri, apartamente etc.) au fost înstrăinate prin contracte de vânzare în perioada 2022-2024, însă acestea nu au fost scoase din evidența contabilă fiind în continuare reflectate ca active ale entității, deși dreptul de proprietate a fost transferat noului proprietar.⁷

8. Nu s-au declarat la organele fiscale competente tranzacțiile cu terenuri construibile și nu s-a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de terenuri construibile

Urmare auditului efectuat, s-a constatat ca Primăria municipiului Slatina – Direcția Administrare Patrimoniu nu a declarat la organele fiscale competente tranzacțiile cu terenuri construibile și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de terenuri construibile.⁸

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte pentru care evidențierea să fie relevantă în acest paragraf.

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, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.M. Slatina pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație după cum urmează:

⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 51(3), art. 54(5); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1); Contractul de delegare nr. 12571/25.11.2022, cap. V, art. 16, alin. (3).

⁷ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 6 alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 10 alin. (2); OMFP nr. 1917/2005, privind aprobarea normelor metodologice de organizare și conducere a contabilității instituțiilor publice, pct. 2.8, lit. d)

⁸ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 268, alin. (1); art. 269, alin. (1), alin. (2), alin. (5), alin. (6); art. 270, alin. (1), art. 286, alin. (1), lit. a), art. 291 alin. (1), b), art. 292, alin. (2), lit. f), H.G. 1/2016 privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 4, alin. (11), alin. (12), pct. 55, alin. (1) și alin. (6).

9. Efectuarea de plăți nejustificate pentru cheltuieli de investiții, în sumă de 24.187 lei, reprezentând categorii de lucrări decontate de Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului public în cantități mai mari decât cele real executate la obiectivul de investiții „Modernizare drum de acces din strada Recea” pe domeniul public al UATM Slatina

Din verificarea realității și exactității datelor înscrise în situațiile de plată întocmite în anul 2024 de către executant pentru obiectivul de investiții „Modernizare drum de acces din strada Recea”, s-a constatat faptul că în centralizatorul de lucrări aferent lunii mai 2024 au fost înscrise categorii de lucrări decontate în cantități mai mari decât cele real executate. Astfel, din analiza *Planului de situație, Municipiul Slatina, Str. Recea, Jud. Olt*, întocmit de către o persoană de specialitate, la solicitarea entității auditate, după terminarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Modernizare drum de acces din strada Recea”, s-a constatat că suprafața de 51 mp carosabil executată de constructor și decontată de Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public nu este efectuată pe un teren ce aparține domeniului public al UATM Slatina, ci acesta este proprietatea unui operator economic privat, ce își desfășoară activitatea în vecinătatea drumului de acces construit.⁹

10. Efectuarea de plăți nejustificate pentru cheltuieli de investiții în sumă de 15.799 lei, reprezentând categorii de lucrări înscrise în situațiile de plată întocmite de constructor pentru obiectivele de investiții „Reabilitare zona adiacenta străzii Cuza Vodă” și „Modernizare str. Școlii” și decontate de beneficiarul Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public în cantități mai mari decât cele efectiv executate.

Din verificarea realității și exactității datelor înscrise în situațiile de plată întocmite în anul 2024 de către executant pentru obiectivele de investiții „Reabilitare zona adiacenta străzii Cuza Vodă” și „Modernizare str. Școlii”, s-a constatat faptul că în unele situații au fost înscrise categorii de lucrări decontate în cantități mai mari decât cele real executate. Astfel, la solicitarea auditorilor publici externi, reprezentanții entității împreună cu dirigințele de șantier au verificat prin măsurători în teren lucrările de suprastructură pentru obiectivele menționate, fiind consemnat faptul că, în situațiile de lucrări acceptate și decontate de DASIP, au fost înscrise și lucrări neexecutate efectiv în teren.¹⁰

11. Alegerea eronată a modalității de achiziție publică directă, a unui sistem fotovoltaic cu montaj, punere în funcțiune și teste pentru omologare precum și realizarea documentațiilor necesare pentru înregistrarea beneficiarului ca prosumator, determinată de faptul că Școala Gimnazială Ștefan Protopopescu Slatina (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina) a calificat eronat un contract de achiziție publică, ca fiind de lucrări și nu de furnizare.

Din verificările efectuate s-a constatat că, Școala Gimnazială Ștefan Protopopescu Slatina (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina) a achiziționat un sistem fotovoltaic cu montaj, punere în funcțiune și teste pentru omologare, precum și realizarea documentațiilor necesare pentru înregistrarea beneficiarului ca prosumator cu nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5); O.M.D.R.T. nr. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, Anexa, art. 44, lit. B, pct.1; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 și 3; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

¹⁰ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5); O.M.D.R.T. nr. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, Anexa, art. 44, lit. B, pct.1; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 și 3; O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

Conform reglementarilor legale în vigoare, un contract de achiziție produse care are incluse cu titlu accesoriu: operațiuni de amplasare, operațiuni de instalare, absolut necesare pentru utilizarea de către Autoritatea Contractantă a produsului, trebuie calificat întotdeauna ca fiind contract de achiziție publică de produse, întrucât operațiunile de amplasare/montare și operațiunile de instalare în vederea adaptării în funcție de nevoile individuale ale Autorității Contractante sunt asociate produsului și nu constituie un element distinct.¹¹

12. Decontarea nelegală a sumei de 11.875 lei de către Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public, reprezentând situații de lucrări aferente obiectivelor de investiții „Modernizare strada Mesteacănului – etapa I” și „Modernizare zona Zmeurei”, ajustate contrar prevederilor O.U.G. nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, respectiv prin ajustarea unor tarife/prețuri deja actualizate anterior.

În anul 2024, autoritatea contractantă Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina) a efectuat plăți pentru obiectivele de investiții „Modernizare strada Mesteacănului – etapa I” și „Modernizare zona Zmeurei”, acceptând ajustări eronate ale valorilor solicitate la plată prin includerea în formula utilizată a unor prețuri ce nu au fost prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului (prețul manoperei utilizat fiind cel actualizat în baza OUG nr. 114/2018 de 17,928 lei/oră și nu cel utilizat în oferta inițială în baza căruia a fost încheiat acordul contractual de achiziție publică).¹²

13. Neutilizarea PAAP ca instrument managerial activ, având drept consecințe încălcarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, precum și întocmirea unor documente care prezintă neconcordanțe cu privire la achiziția realizată

Din auditul efectuat a rezultat faptul că, cu ocazia inițierii procedurilor legale pentru achiziționarea a 2 (două) aeroterme /încălzitoare necesare pentru dotarea sălii de sport a ordonatorului terțiar de credite Colegiul Național „Radu Greceanu” (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina), Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) nu a fost utilizat în mod corespunzător ca un instrument managerial activ, cu consecința încălcării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice.

Astfel, din verificarea documentelor aferente au rezultat aspecte ce indică numeroase neconcordanțe între documente întocmite în diferite etape ale aceleiași achiziții publice, precum și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice. În acest sens, arătăm că înscrierea valorii estimate în referatul de necesitate s-a făcut fără ca din documentele prezentate de entitate să poată fi identificate elemente în baza cărora a fost stabilit prețul unitar.¹³

¹¹ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 3 alin. (1) lit. m) și n), art. 7 alin. (2) și (5); Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, art. 16 alin. (2)

¹² O.U.G. nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, art. 3, alin. (4) și (7); Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 222², alin. (5); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

¹³ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. (1); HG nr. 395/2016 - Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. (3), lit. b) și ff, alin. (4) și (5), art. 3, alin. (1), art. 8, alin. (2), art. 9, alin. (1), art. 12, alin. (1), art. 14, alin. (1), art. 16, alin. (1); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

14. Neverificarea validității poliței de asigurare aferentă garanției de bună execuție la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor

Pentru obiectivul de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu”, nu a fost verificată validitatea poliței de asigurare aferentă garanției de bună execuție, în condițiile în care, la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor, emitentul poliței era radiat din *Registrul general: Instituții Financiare Nebancare* publicat pe site-ul BNR și implicit îi era interzisă desfășurarea activității de creditare, incluzând „emitere de garanții și asumare de angajamente...”, iar la data auditului obiectivul de investiții se află în perioada de garanție.¹⁴

15. Efectuarea de plăți în sumă de 7.654 lei pentru bunuri facturate în cadrul obiectivului de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu”, necuprinse în Oferta inițială, la un preț în care a fost inclusă nelegal și valoarea taxei pe valoarea adăugată.

Din auditul efectuat a rezultat faptul că în cadrul obiectivului de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu”, s-a constatat efectuarea de plăți pentru bunuri (dotări) facturate, necuprinse în Oferta inițială, la un preț de piață majorat cu valoarea taxei pe valoarea adăugată dedusă la achiziție, fără ca aceasta să reprezinte element de cost.¹⁵

16. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la implicarea/inlocuirea subcontractanților nominalizați în etapa de organizare a procedurii de atribuire/etapa postatribuire a Contractului de execuție lucrări nr. 3240/03.04.2023, pentru obiectivul de investiții Baza de Agreement Dumitru Dobrescu

Din auditul efectuat s-a constatat faptul că, la încheierea Contractului de execuție lucrări (proiectare și execuție) aferent obiectivului de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu”, autoritatea contractantă nu a solicitat depunerea contractelor de subcontractare, încheiate între antreprenorul general cu subcontractanții nominalizați în etapa de organizare a procedurii de atribuire a contractului.

De asemenea, în etapa postatribuire contract, s-a constatat elaborarea unor documentații pentru avizarea lucrărilor – specialitatea: *instalații electrice* și pentru autorizarea execuției lucrărilor de construcții: *desființarea unor imobile și amenajare parc*, de către alte persoane decât antreprenorul general, fără ca acestea să fie nominalizate ca subcontractanți în etapa de organizare a procedurii sau în etapa postatribuire contract.¹⁶

17. Înregistrarea de erori/neconcordanțe în programul contabil utilizat

Cu ocazia verificărilor specifice efectuate asupra unui element selectat cu ocazia eșantionării, s-a constatat că, pentru o factură de servicii înregistrată în contabilitate în luna decembrie 2024 și ulterior ștomată, programul informatic utilizat a anulat reciproc ambele înregistrări efectuate (înregistrarea inițială și ștomarea aferentă) cu ocazia listării unor situații contabile (defalcare sold pentru contul 401, spre exemplu), astfel încât nu se mai evidențiază niciuna dintre cele două operațiuni efectuate în evidența

¹⁴Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 154 alin. (4) lit. (a) - (e); O.U.G. nr. 19/2022 privind unele măsuri referitoare la garanțiile de bună execuție constituite în cadrul contractelor de achiziție publică și al contractelor sectoriale, art.1 alin. (1) lit. a, alin. (2) și art. 2 alin. (1) lit. a-b, alin. (2)-(4); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1); Contractul de lucrări (proiectare și execuție) nr. 3240/03.04.2023, art. 13 și art. 14

¹⁵Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.51(3) , art.54(5); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

¹⁶Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice, art. 193, alin. (3), art. 218, alin. (1); HG nr. 395/2016 privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 98/2016, art. 150, alin. (1), alin. (2), art. 151, art. 152; Contractul de execuție lucrări (proiectare și execuție) nr. 3240/03.04.2023, art. 18; Caietul de sarcini, întocmit de autoritatea contractantă în fața de atribuire; Fișa de date a achiziției, cap. III.1.1.a)

contabilă, contrar prevederilor legale în vigoare referitoare trasabilitatea operațiunilor și reflectarea fidelă a soldurilor contabile, producând astfel denaturări de sold al contului și creând posibilitatea unor alte erori ulterioare.

Urmare a celor prezentate mai sus, în data de 19.12.2024 s-a efectuat plata facturii înregistrate și ulterior ștornate, fiind achitată prestatorului suma de 1.318.379,98 lei, practic fără ca factura respectivă să mai fie înregistrată în evidența contabilă a unității. Cu toate acestea, plata nu este una nedatorată întrucât la data plății, furnizorul achitat prezenta un sold mai mare decât suma efectiv plătită în data de 19.12.2024. Ulterior în luna ianuarie 2025, factura a fost înregistrată în evidența contabilă, producând astfel distorsiuni de reflectare în situațiile financiare anuale, factura emisă de furnizor în luna noiembrie 2024 fiind înregistrată în fapt în luna ianuarie 2025.¹⁷

18. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 36.298 lei pentru situații de plată cuprinzând cheltuieli cu manopera/ora mai mari decât cele din oferta inițială, precum și articole de lucrări neexecutate în cantitatea facturată, pentru „Lucrări de reparații curente la obiectivul: Atelier Intercultural Victoria”.¹⁸

Din auditul efectuat s-a constatat faptul că, în cazul contractului „Lucrări de reparații curente la obiectivul: Atelier Intercultural Victoria” încheiat cu un executant, UATM Slatina a acceptat la plată o factură de lucrări, întocmită în baza unei Situații de plată, în care au fost înscrise articole de lucrări cuprinzând cheltuieli cu manopera/ora mai mare decât cea din oferta inițială, precum și plata unor articole de lucrări care nu se regăsesc în teren în cantitatea facturată și plătită, valoarea plăților nelegale astfel rezultate fiind de 36.298 lei.

19. Efectuarea unor lucrări de investiții fără respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la realizarea de investiții și fără înscrierea acestora în programul de activități privind investițiile în cazul obiectivelor: „Teren Multisport”, „Teren Baschet” și „Gard Împrejmuitor”, executate în baza contractului de delegare a serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene

Din verificarea devizelor de lucrări întocmite, facturate și plătite în cursul anului 2024 s-a constatat efectuarea unui număr de 3 (trei) lucrări de investiții (un *Teren Multisport*, un *Teren Baschet* și un *Gard Împrejmuitor*) în baza contractului privitor la *serviciul public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă pentru copii și a fântânilor arteziene*, fără respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la investiții, respectiv fără existența unor documentații tehnico-economice aprobate conform normelor în vigoare și fără înscrierea acestora în programul de activități privind investițiile.

Așa după cum s-a precizat, pentru niciunul dintre cele trei obiective de investiții nu s-au parcurs etapele și nu s-au întocmit documentațiile prevăzute de actele normative menționate și nu au fost obținute aprobările autorității deliberative. Mai mult, cele trei obiective de investiții au fost realizate fără autorizație de construire și certificat de urbanism.

Din documentele prezentate de entitate, nu se poate stabili cu certitudine faptul dacă acestea sunt executate pe locuri/poziții din lista bunurilor de retur, ori în afara ariei din lista bunurilor de retur, prevăzute ca anexă la contractul de delegare menționat.

¹⁷ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 2(1), art. 6(1) și 6(2), H.G. 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, Anexă, Capitolul I - Dispoziții Generale, pct. 1.4.3, 2.7.1.

¹⁸ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.51(3) , art.54(5); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

În același timp, deși cele trei obiective de investiții realizate de operatorul serviciului public constituie bunuri de retur, nu au fost comunicate UATM Slatina în vederea înscrierii în inventarul bunurilor de retur și înregistrarea lor ca mijloace fixe, precum și ca bunuri care aparțin domeniului public sau privat al UATM Slatina, după caz.

De asemenea, cele 3 (trei) obiective de investiții au fost înregistrate în contabilitate pe cheltuieli (cont 628) și nu ca investiții, fapt ce denaturează situațiile financiare ale anului 2024.¹⁹

20. Neîntocmirea documentelor de predare – primire a bunurilor ce reprezintă bunuri de retur în cadrul Contractului de delegare a serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene

Din auditul efectuat cu privire la Contractul de delegare nr. 12571/25.11.2022 privind serviciul public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene, în vigoare în primele 11 luni din anul 2024, a rezultat faptul că în baza contractului menționat anterior, nu au fost întocmite/semnate procese verbale de predare – primire a bunurilor de retur, nici înainte de începerea activității în baza contractului menționat și nici cu ocazia încetării acestuia; de asemenea nu au fost primite de la concesionar liste de inventariere a bunurilor de retur transmise de UATM Slatina, cu ocazia inventarierii efectuate la finale anului 2023.²⁰

21. Neaplicarea prevederilor Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, în cazul în care beneficiarii terenurilor nu și-au respectat obligația legală/contractuală privind începerea construcției locuinței, în termen de un an de la data atribuirii terenului

Urmare verificării efectuate privind respectarea prevederilor Legii nr. 15/2003, privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, s-a constatat faptul ca entitatea nu a monitorizat și nu a verificat daca beneficiarii loturilor de teren au început construcția locuinței în termen de un an de la data atribuirii terenului, cu respectarea prevederilor Legii nr. 50/1991, iar, în caz de nerespectare a celor menționate, să procedeze la retragerea dreptului de folosință asupra terenului atribuit.²¹

22. Neurmărirea respectării/aplicării clauzelor contractuale obligatorii prevăzute în contracte de vânzare a unor terenuri aparținând UATM Slatina

Urmare verificării efectuate privind modul de respectare a clauzelor contractuale înscrise în contractele de vânzare – cumpărare a unor terenuri aparținând UATM Slatina, s-a constatat faptul că entitatea nu a urmărit/monitorizat modul de respectare/aplicare de către cumpărători, a unor clauze contractuale obligatorii, stipulate de prevederile contractuale.²²

¹⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 44, alin. (1); HG 907/2016 - privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, Capitolul III Documentațiile tehnico-economice aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, articolul 5(1); Contractul de delegare nr 12571/25.11.2022 privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina, art. 23, alin (1) - alin. (4), alin.(6), alin(9); Caietul de sarcini, art.14(1), art.19(1), (2) și (6), Regulamentul de organizare și funcționare a serviciului public, art. 37.1; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1).

²⁰ OMF nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa – Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 19, alin. (1); Contractul de delegare nr 12571/25.11.2022 privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina, art. 10, lit. d), art. 22, art. 23.

²¹ Legea nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, art. 6, alin. (1) și (2)

²² O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1), Contractul de vânzare cumpărare nr. 3694/22.11.2022, pag. 2, paragraf 3; Contractul de vânzare cumpărare nr. 2022/22.07.2022, art. 4.

23. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul entității a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării și/sau prelungirii valabilității acestora

Din auditarea activității de emitere a autorizațiilor de construire și a urmării declarării în termen a clădirilor la organele fiscale în vederea impunerii, la unele autorizații emise în perioada 2022 – 2023, al căror termen pentru care au fost eliberate aceste autorizații a expirat, s-a constatat că personalul de specialitate nu a efectuat o verificare sistematică a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării și stabilirea diferenței de taxa de regularizat.

În timpul auditului au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de 49.497 lei.²³

24. Existența în evidența contabilă și evidența fiscală a unor creanțe cuvenite bugetului local, cu o vechime mai mare de 5 ani, al căror termen legal de prescripție a dreptului la acțiune în vederea recuperării este incert

Din analiza Listei de rămășiță privind impozitele și taxele locale, întocmită la data de 31.12.2024, pentru debitori - persoane fizice, s-a constatat existența unor poziții de rol care prezintă un sold restant consistent la bugetul local, cu o vechime mare a primei scadențe a obligațiilor datorate și care nu au mai achitat deloc sau au achitat sume ne semnificative în ultimii 5 ani, în raport cu cuantumul total al restanței înregistrate.

De asemenea, din analiza Listelor analitice ale soldului contului de venituri din vânzarea unor imobile, emise de Direcția Administrare Patrimoniu, către persoane fizice, la luna februarie 2024 și către persoane juridice, la luna septembrie 2024, reprezentând evidența Contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate (în moneda Euro), s-a constatat acumularea unor arierate la plata ratelor acestor imobile, la unele poziții de rol, cuantumul majorărilor acumulate depășind cu mult debitul restant, fapt ce denotă mari întârzieri la plata ratelor scadente.

Având în vedere cele menționate, se concluzionează faptul că, urmare vechimii debitelor, plăților ne semnificative efectuate, comparativ cu volumul mare al restanțelor, sau, în unele cazuri, inexistenței totale a plăților, coroborat cu o repetitivitate (ciclicitate) anuală a debitelor restante somate, în absența unor documentații privind posibile cazuri de insolvabilitate, întocmite în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, pentru pozițiile de rol respective, există pericolul ca dreptul de a cere executarea silită să fie prescris.²⁴

25. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor sume pentru care dreptul de solicitare a restituirii s-a prescris și nevirarea la bugetul local, în conturile de venituri, a acestora (suma de 124.720 lei)

Urmare auditului efectuat, s-a constatat că în componența soldului contului 462 „*Creditori diverși*” la data de 31.12.2024, există sume în cuantum de 124.720,19 lei, reprezentând *garanții de participare la licitație*, încasate în perioada 2019 - 2021, pentru care dreptul de solicitare a restituirii acestora de către creditorii, s-a prescris.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, creditorii au posibilitatea recuperării acestor sume în termenul legal de prescripție, respectiv 3 ani, însă dreptul material la acțiune nu a fost exercitat în termenul

²³ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 461, alin. (3), art. 474, alin. (5), alin. (6), alin. (7).

²⁴ Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, art. 215, alin. (1), alin. (2), art. 217, alin. (1), art. 226, alin. (1), art. 227, alin. (5), alin. (7); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (2), lit. b).

stabilit de lege, fapt pentru care acesta s-a stins prin prescripție.

Întrucât creditorii nu au exercitat dreptul material la acțiune în termenul legal de prescripție de 3 ani, entitatea trebuia să procedeze la virarea sumelor respective în contul de venituri corespunzător.²⁵

G. Bună guvernare

UATM Slatina nu a implementat în totalitate măsurile dispuse prin decizii emise anterior anului 2025 de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Olt, motiv pentru care erorile consemnate în acestea se preiau și în situațiile financiare ale anului 2024.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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 – Camera de Conturi Olt

Aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 1361/09.12.2025.

²⁵ *Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, art. 2500 alin. (1), (2) și art. 2517; Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, Anexa 10, Cap. II "Veniturile și cheltuielile aferente bugetelor proprii ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București", lit. A „Venituri (impozite, taxe și alte venituri)", pct. 16 „Diverse venituri", lit. a) „Venituri din aplicarea prescripției extinctive".*

CAMERA DE CONTURI OLT

Stimate Doamnă Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 12.03.2025 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 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.

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.

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 si termen de implementare
<p>1. Neluarea tuturor măsurilor necesare de către Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului public, pentru identificarea și înlăturarea cauzelor precum și pentru remedierea problemelor tehnice apărute pe parcursul execuției obiectivului de investiții „Reabilitare strada Oituz”, în conformitate cu normele tehnice și reglementările legale în vigoare.</p>	<p>- Eventuale costuri suplimentare pentru reparații, respectiv fonduri suplimentare pentru a remedia defectele (frezarea și refacerea stratului de asfalt afectat, posibilitatea de a necesita resurse suplimentare pentru achiziționarea de materiale de calitate superioară, costuri asociate cu prelungirea duratei lucrărilor, ceea ce poate duce la întâzieri etc), după caz; - Întârzieri în finalizarea lucrărilor (prelungirea termenului de execuție: corectarea fâgașelor longitudinale poate</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate: - coroborarea lucrărilor existente în teren cu situațiile de lucrări acceptate și plătite de entitate, cu prevederile autorizației de construire, ale proiectului tehnic de execuție, caietelor de sarcini și ale reglementarilor tehnice în vigoare, inclusiv în ceea ce privește controlul calității, pentru a stabili și înlătura cauza producerii problemelor tehnice apărute în execuția obiectivului de investiții „Reabilitare strada Oituz” (fâgașe longitudinale); - luarea tuturor măsurilor necesare pentru remedierea problemelor tehnice apărute în execuție, astfel încât să fie asigurată o finalizare de</p>

	prelungi semnificativ termenul de finalizare a lucrărilor).	calitate a lucrărilor, în conformitate cu clauzele contractuale, normele tehnice și reglementările legale în vigoare; - dacă urmare a verificării, se constată efectuarea de plăți pentru lucrări care nu există în teren sau necesitatea efectuării unor lucrări suplimentare pentru remedierea problemelor tehnice apărute, stabilirea concretă a acestora precum și valoarea lor, stabilirea întinderii eventualului prejudiciu produs entității și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate conform legii. Termen: 31.03.2026
2. Nerespectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la obligativitatea solicitării unor certificate de atestare fiscală de la organele fiscale competente, înaintea efectuării de plăți către cesionarul unei creanțe rezultată urmare unei lucrări de investiții.	Nesolicitarea de către entitatea auditată a certificatului de atestare fiscală, în termenul legal, pentru operatorii economici care și-au cesionat drepturile de încasat, înaintea achitării sumei ce face obiectul cesionării, poate să conducă la plata sumelor cesionate în contul indicat de cesionar, în condițiile în care operatorul economic are obligații de plată restante, contrar prevederilor legale, existând astfel posibilitatea ca bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale să fie prejudiciate cu aceste sume.	Se recomandă conducerii entității auditate: - transmiterea unei notificări către organul fiscal competent (ANAF) cu privire la situația constatată, pentru stabilirea eventualului prejudiciului produs bugetului general consolidat (urmare a faptului că, facturile emise de cedent au fost plătite cesionarului, deși la data efectuării plăților cedentul figura în evidența fiscală cu obligații restante) și în vederea clarificării modalității concrete de acțiune, în funcție de precizările și dispozițiile transmise de ANAF, inclusiv în privința modalităților legale de recuperare a prejudiciului, precum și dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului general consolidat – după caz, - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale pentru toate structurile implicate în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată, care să prevadă în mod expres verificarea prealabilă a obligațiilor fiscale ale operatorilor economici, inclusiv în cazul cesiunilor de creanță, în conformitate cu prevederile art. 6 ¹ din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului. În cazul unor situații similare, entitatea auditată va solicita, în conformitate cu prevederile legale, certificatul de atestare fiscală, în termenul legal, pentru operatorii economici care și-au cesionat drepturile de încasat; - inventarierea și analiza tuturor facturilor emise pentru obiectivul de investiții „Reabilitare strada Tudor Vladimirescu”, a tuturor plăților efectuate pentru aceste facturi, verificarea modului de înregistrare în contabilitate de către UATM Slatina, precum și efectuarea corecțiilor care se impun în conformitate cu normele legale specifice. Termen: 31.03.2026
3. Efectuarea de plăți nelegale în suma de 139.254,25 lei prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli nelegale, reprezentând ajustarea eronată a	Diminuarea bugetului instituției auditate prin efectuarea de plăți pentru cheltuieli neconforme cu legislația / clauzele contractuale.	Se recomandă conducerii entității auditate identificarea și analizarea tuturor situațiilor similare, rezultate din acorduri contractuale încheiate pentru programul „Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei la

<p>prețului unor acorduri contractuale/contracte subsecvente de lucrări, prin aplicarea formulei de ajustare prevăzută în contracte și asupra profitului, contrar prevederilor legale/clauzelor contractuale, la obiectivul de investiții „<i>Sprrijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei la blocurile de locuit din Municipiul Slatina</i>”</p>		<p>blocurile de locuit din Municipiul Slatina” - toate loturile, stabilirea eventualelor prejudicii și luarea măsurilor de recuperare a acestora, precum și a accesoriilor rezultate, inclusiv pentru situațiile aferente prezentei abateri. Termen: 31.03.2026</p>
<p>4. Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate Contractului încheiat pentru proiectarea și execuția lucrărilor efectuate la obiectivul de investiții „<i>Baza de Agreement Dumitru Dobrescu</i>”.</p>	<p>Impactul abaterii este reprezentat în principal de nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, cu minimizarea costului resurselor alocate.</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate: - documentarea prealabilă efectuării achizițiilor publice și analiza prețurilor pieței, astfel încât achizițiile realizate să respecte principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, precum și regulile de publicitate și transparență, cu ocazia realizării achizițiilor; - analiza documentelor aferente Contractului privind proiectarea și execuția lucrărilor efectuate la obiectivul de investiții „<i>Baza de Agreement Dumitru Dobrescu</i>”, urmată de luarea măsurilor de stabilire/recuperare de prejudicii și accesorii aferente acestora – dacă este cazul, precum și a oricăror alte măsuri considerate necesare, în funcție de rezultatele analizei efectuate. Termen: 31.03.2026</p>
<p>5. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 90.264 lei pentru servicii facturate la un tarif mai mare decât cel prevăzut în clauzele Contractului de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiului 2024, prin majorarea plăților efectuate pentru servicii executate și facturate la un tarif mai mare decât cel prevăzut în contract.</p>	<p>Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul auditului.</p>
<p>6. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 155.041 lei pentru cheltuieli cu manopera/oră mai mari decât valoarea manoperei/oră înscrisă în Oferta financiară, anexă la Contractul de delegare privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiului 2024, prin majorarea plăților efectuate pentru cheltuieli cu manopera/ora mai mari decât valoarea manoperei/ora înscrisă în Oferta financiară, anexă la Contractul de delegare.</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate identificarea și analiza tuturor situațiilor similare, rezultate din derularea contractului privind gestiunea serviciului public de administrare a domeniului public și privat, având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina, stabilirea eventualelor plăți nelegale și luarea măsurilor de recuperare a acestora, precum și a accesoriilor rezultate.</p>

<i>amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene din municipiul Slatina.</i>		Termen: 31.03.2026
7. Nu au fost scoase din evidența contabilă a UATM Slatina bunuri imobile în valoare totală de 1.663.961 lei, respectiv terenuri, apartamente etc. înstrăinate prin contracte de vânzare - cumpărare în perioada 2022-2024.	Impact: - denaturarea situațiilor financiare ale entității (conturile de imobilizări sunt denaturate prin păstrarea în evidență a unor bunuri înstrăinate); - reflectarea eronată a patrimoniului aflat în administrare; - posibile afectări asupra gestiunii interne și a responsabilității persoanelor cu atribuții în gestionarea bunurilor; - risc de angajare eronată a unor cheltuieli de întreținere sau reparații asupra unor bunuri care nu mai aparțin UAT; - încălcarea principiilor de transparență și legalitate în evidența patrimoniului public.	Se recomandă conducerii entității auditate: - analizarea tuturor tranzacțiilor care au avut ca obiect înstrăinarea bunurilor imobile și verificarea concordanței dintre documentele justificative (contracte de vânzare, PV de predare-primire, note contabile) și evidența contabilă și tehnic-operativă, inclusiv pentru cele constatate în timpul auditului; - întocmirea de proceduri clare pentru informarea compartimentului financiar-contabil în vederea scăderii din evidența contabilă, după orice înstrăinare de bunuri; - revizuirea și actualizarea periodică a registrelor ce conțin înregistrări referitoare la bunurile publice/private. Termen: 31.03.2026
8. Nu s-au declarat la organele fiscale competente tranzacțiile cu terenuri construibile și nu s-a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de terenuri construibile.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiilor financiare din perioada 2020 – 2024, prin nedeclararea acestor tranzacții, neevidențierea obligațiilor bugetare aferente și prin diminuarea datoriilor entității către bugetul public – după caz.	Se recomandă conducerii entității auditate întreprinderea demersurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale privitoare la TVA conform celor stabilite de organele fiscale competente. Termen: 31.03.2026

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului <i>Nu este cazul.</i>		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere <i>Nu este cazul.</i>		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
9. Efectuarea de plăți nejustificate pentru cheltuieli de investiții, în sumă de 24.187 lei, reprezentând categorii de lucrări decontate de Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului public în cantități mai mari decât cele real executate la obiectivul de investiții „Modernizare drum de acces din strada Recea” pe domeniul public al UATM Slatina	Majorarea nejustificată a plăților înscrise în contul de execuție, pentru lucrări executate în cantități mai mici decât cele decontate, în cuantum de 24.186,97 lei, fapt ce a condus la denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele anului 2024, prin raportarea unor date care nu corespund realității în ceea ce privește plățile totale din contul de execuție, precum și prin majorarea nejustificată a soldului contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, ceea ce a determinat raportarea de date eronate în postul bilanțier „Active necurente”.	Nu este cazul , abaterea a fost remediată în timpul auditului.
10. Efectuarea de plăți nejustificate pentru cheltuieli de investiții în sumă de 15.799 lei, reprezentând categorii de lucrări înscrise în	Majorarea nejustificată a plăților înscrise în contul de execuție, pentru lucrări executate în cantități	Nu este cazul , abaterea a fost remediată în timpul auditului.

<p>situațiile de plată întocmite de constructor pentru obiectivele de investiții „Reabilitare zona adiacenta străzii Cuza Vodă” și „Modernizare str. Școlii” și decontate de beneficiarul Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public în cantități mai mari decât cele efectiv executate.</p>	<p>mai mici decât cele decontate, în cuantum de 15.799,25 lei, fapt ce a condus la denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele anului 2024, prin raportarea unor date care nu corespund realității în ceea ce privește plățile totale din contul de execuție, precum și prin majorarea nejustificată a soldului contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, ceea ce a determinat raportarea de date eronate în postul bilanțier „Active necurente”.</p>	
<p>11. Alegerea eronată a modalității de achiziție publică directă, a unui sistem fotovoltaic cu montaj, punere în funcțiune și teste pentru omologare precum și realizarea documentațiilor necesare pentru înregistrarea beneficiarului ca prosumator, determinată de faptul că Școala Gimnazială Ștefan Protopopescu Slatina (al cărui conducător este ordonator terțiar de credite al UATM Slatina) a calificat eronat un contract de achiziție publică, ca fiind de lucrări și nu de furnizare.</p>	<p>Riscul nerealizării unei bune gestiuni financiare prin asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor publice.</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emiterea unei proceduri operaționale care să reglementeze clar etapele de identificare, analiză și încadrare a achizițiilor în funcție de natura acestora (produse, servicii, lucrări), în conformitate cu prevederile legislației privind achizițiile publice; - implementarea unor controale interne adecvate de către conducerea entității, astfel încât să fie prevenite erorile de încadrare a contractelor de achiziție publice (produse/ servicii/ lucrări) și utilizarea necorespunzătoare a procedurii achiziției directe. <p>Termen: 31.03.2026</p>
<p>12. Decontarea nelegală a sumei de 11.875 lei de către Direcția Administrarea Străzilor și Iluminatului Public, reprezentând situații de lucrări aferente obiectivelor de investiții „Modernizare strada Mesteacămului – etapa I” și „Modernizare zona Zmeurei”, ajustate contrar prevederilor O.U.G. nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, respectiv prin ajustarea unor tarife/prețuri deja actualizate anterior.</p>	<p>Majorarea nejustificată a plăților înscrise în contul de execuție, pentru lucrări neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele decontate, în cuantum de 11.875,48 lei, fapt ce a condus la denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele anului 2024, prin raportarea unor date care nu corespund realității în ceea ce privește plățile totale din contul de execuție, precum și prin majorarea nejustificată a soldului contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, ceea ce a determinat raportarea de date eronate în postul bilanțier „Active necurente.”</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate efectuarea analizei asupra modalității în care s-a limitat acordarea în completare, față de ajustarea stabilită conform OUG nr. 47/2022, doar la sumele necesare până la atingerea limitei minime impuse de lege pe componenta de manoperă, rezultată după ajustare; se vor stabili eventuale plăți efectuate suplimentar și se va proceda la recuperarea acestora și a accesoriilor stabilite până la recuperarea integrală și virarea acestora conform destinațiilor legale, inclusiv pentru situații descrise în prezenta abatere a căror recuperare nu a fost făcută în timpul prezentului audit financiar.</p> <p>Termen: 31.03.2026</p>
<p>13. Neutilizarea PAAP ca instrument managerial activ, având drept consecințe încălcarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, precum și întocmirea unor documente care prezintă neconcordanțe cu privire la achiziția realizată.</p>	<p>Impactul este reprezentat în principal de nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, dar și de posibilitatea încălcării regulilor de publicitate și transparență, cu ocazia efectuării de achiziții publice.</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - utilizarea PAAP ca instrument managerial activ, actualizat ori de câte ori intervin modificări în buget, priorități sau necesități instituționale; - elaborarea PAAP pe baza unor referate de necesitate justificate și a unei analize a pieței, astfel încât achizițiile realizate să respecte principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, precum și regulile de

		<p>publicitate și transparență, cu ocazia realizării achizițiilor;</p> <ul style="list-style-type: none"> - corelarea execuției achizițiilor cu prevederile PAAP și monitorizarea periodică a implementării acestuia; - efectuarea unor analize interne la nivelul ordonatorului terțiar de credite Colegiului Național „Radu Greceanu”, inclusiv în ceea ce privește prețurile/specificațiile tehnice, urmare cărora să poată fi stabilite eventuale prejudicii la nivelul anului 2024, precum și luarea oricăror alte măsuri legale, considerate necesare. <p>Termen: 31.03.2026</p>
<p>14. Neverificarea validității poliței de asigurare aferentă garanției de bună execuție la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.</p>	<p>Impact:</p> <ul style="list-style-type: none"> - derularea lucrărilor al obiectivul de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu” s-a efectuat în lipsa unei garanții că lucrările executate sunt în concordanță cu prevederile din contract; această situație a expus autoritatea contractantă la riscul imposibilității recuperării eventualelor prejudicii cauzate de neîndeplinirea sau îndeplinirea defectuoasă a obligațiilor contractuale; - ordinul de începere a lucrărilor emis în aceste condiții ar putea considerat emis cu încălcarea condițiilor prealabile de valabilitate prevăzute de lege; - nerespectarea obligațiilor de verificare a legalității garanțiilor a condus la o situație de neregularitate în gestionarea fondurilor publice, ce poate genera prejudicii în situația activării garanției. 	<p>Se recomandă conducerii entității auditate elaborarea unei proceduri interne privind implementarea proiectelor de investiții care să prevadă atribuții și responsabilități precise pentru membrii echipelor de implementare, inclusiv monitorizarea constituirii și menținerii în vigoare a garanțiilor de bună execuție aduse de executanți, precum și informarea factorilor de decizie ai entității în cazul nerespectării prevederilor legale/contractuale de către executanți.</p> <p>Termen: 31.03.2026</p>
<p>15. Efectuarea de plăți în sumă de 7.654 lei pentru bunuri facturate, necuprinse în Oferta inițială, la un preț în care a fost inclusă nelegal și valoarea taxei pe valoarea adăugată.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiului 2024, prin majorarea plăților efectuate pentru servicii executate și facturate la un tarif mai mare decât cel prevăzut în contract.</p>	<p>Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul auditului.</p>
<p>16. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la implicarea/înlocuirea subcontractanților nominalizați în etapa de organizare a procedurii de atribuire/etapa postatribuire a Contractului de execuție lucrări nr. 3240/03.04.2023, pentru obiectivul de investiții <i>Baza de Agreement Dumitru Dobrescu</i></p>	<p>Nerespectarea prevederilor legale referitoare la obligativitatea antreprenorului general de a încheia și depune la autoritatea contractantă contractele de subcontractare pentru subcontractanții declarați în etapa de organizare a procedurii de atribuire, precum și contractele încheiate ulterior, în etapa postatribuire contract, cu subcontractanți/terți susținători.</p>	<p>Se recomandă conducerii entității auditate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea, de către autoritatea contractantă, a implicațiilor și consecințelor generate de executarea unei/unor părți din contractul de lucrări de către operatori economici care nu au avut calitate în contractul de achiziție publică; - analizarea documentelor aferente Contractului privind proiectarea și execuția lucrărilor efectuate la obiectivul de investiții „Baza de Agreement Dumitru Dobrescu”, cu privire la subcontractanți, urmată de luarea tuturor măsurilor

		considerate necesare, în funcție de rezultatele analizei efectuate. Termen: 31.03.2026
17. Înregistrarea de erori/neconcordanțe în programul contabil utilizat	Impact: - denaturarea soldului final al contului de furnizori, cu impact direct asupra situațiilor financiare întocmite la închiderea exercițiului bugetar, afectând imaginea fidelă a datoriilor asumate; - risc de plată nejustificată sau dublă către furnizorul respectiv, întrucât documentele de plată pot fi generate fără a reflecta stornarea deja efectuată contabil; - compromiterea trasabilității operațiunilor economico-financiare, în condițiile în care lipsa evidențierii în rapoarte analitice face imposibilă verificarea ulterioară a corectitudinii înregistrărilor; - încălcarea obligației de reflectare fidelă și transparentă a operațiunilor în contabilitate, contrar normelor legale, ceea ce poate conduce la atragerea de răspundere pentru persoanele cu atribuții în domeniul financiar-contabil; - slăbirea controlului intern financiar, întrucât necorelarea dintre documentele justificative și evidențele contabile generează erori care pot rămâne nedetectate la timp.	Se recomandă conducerii entității auditate: - revizuirea și, după caz, adaptarea configurației aplicației informatice contabile utilizate, astfel încât toate operațiunile economico-financiare, inclusiv cele de stornare, să fie reflectate în mod complet și corect în toate situațiile contabile relevante (jurnal analitic, defalcare de sold, fișe de cont), în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; - reanalizarea înregistrărilor contabile aferente contului 401 la data de 31.12.2024, în vederea asigurării concordanței între documentele justificative, registrele contabile și rapoartele analitice; - actualizarea procedurilor operaționale aferente proceselor de evidență contabilă și informatică, astfel încât acestea să cuprindă toate aspectele relevante, privitoare la înregistrările contabile, conform normelor legale în vigoare. Termen: 31.03.2026
18. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 36.298 lei pentru situații de plată cuprinzând cheltuieli cu manopera/ora mai mari decât cele din oferta inițială, precum și articole de lucrări care nu se regăsesc în cantitatea facturată, pentru „ <i>Lucrări de reparații curente la obiectivul: Atelier Intercultural Victoria</i> ”.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate de entitate la finele exercițiului 2024, prin majorarea nejustificată a plăților efectuate pentru cheltuieli cu bunuri și servicii.	Se recomandă conducerii entității auditate întreprinderea demersurilor necesare care să conducă la remedierea neconformităților consemnate cu ocazia auditului, întrucât la data constatării lucrarea de reparații curente se află în perioada de garanție. Termen: 31.03.2026
19. Efectuarea unor lucrări de investiții fără respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la realizarea de investiții și fără înscrierea acestora în programul de activități privind investițiile în cazul obiectivelor: „ <i>Teren Multisport</i> ”, „ <i>Teren Baschet</i> ” și „ <i>Gard Împrejmuitor</i> ”, executate în baza contractului de delegare a serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene	Principala consecință a faptului că nu s-au aplicat și respectat prevederile caietului de sarcini și ale regulamentului de organizare și funcționare a serviciului privind inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, cu respectarea dispozițiilor legale referitoare la calitatea și disciplina în construcții, urbanism și amenajarea teritoriului este aceea că se pot efectua lucrări publice pentru realizarea unor obiective de investiții fără a se ține cont de principiile unei bune gestiuni financiare, respectiv în cadrul unității nu se poate asigura respectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și	Se recomandă conducerii entității auditate: - verificarea în teren a lucrărilor efective realizate pentru cele 3 (trei) obiective de investiții, inclusiv în ceea ce privește calitatea lucrărilor, coroborarea acestei verificări cu situațiile de lucrări acceptate și plătite de entitate; - verificarea aspectelor legate de amplasarea/localizarea acestor obiective pe suprafețele aferente bunurilor de retur, precum și luarea tuturor măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale, în funcție de rezultatele acestor verificări, după caz; - luarea măsurilor necesare, astfel încât să fie respectate prevederile legale și cele contractuale (inclusiv cele din caietul de sarcini, și regulamentului de organizare a

	eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.	serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă pentru copii și a fântânilor arteziene) cu privire la inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice (incluzând elaborarea, avizarea și aprobarea documentațiilor tehnico-economice), cu respectarea dispozițiilor legale referitoare la calitatea și disciplina în construcții, urbanism și amenajarea teritoriului, precum și cele referitoare la bunurile de retur. Termen: 31.03.2026
20. Neîntocmirea documentelor de predare – primire a bunurilor ce reprezintă bunuri de retur în cadrul Contractului de delegare a serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene.	Impact: - entitatea auditată nu deține evidența clară a bunurilor date în concesiune, ceea ce creează riscul pierderii controlului asupra patrimoniului și poate duce la neidentificarea unor eventuale degradări, înstrăinări neautorizate sau pierderi, respectiv consecințe privitoare la integritatea patrimoniului administrat de UATM Slatina, în calitatea sa de administrator al patrimoniului public; - lipsa listelor de inventar cu ocazia inventarierii anuale poate duce la neidentificarea la timp a unor bunuri lipsă, degradate sau utilizate necorespunzător raportat la condițiile contractuale (în alte scopuri, etc.). - poate fi afectată capacitatea UATM Slatina de a rezilia contractul/ a impune penalități în cazul unor abateri ale concesionarului de la prevederile contractuale; - bunurile de retur nefiind evidențiate, există riscul ca acestea să nu fie reflectate în mod corect în contabilitatea UATM Slatina, ceea ce poate afecta imaginea fidelă a situațiilor financiare.	Se recomandă conducerii entității auditate: - întocmirea/ actualizarea listelor cuprinzând bunurile de retur cu ocazia predării-primirii acestor bunuri cu operatorul serviciului public de administrare a domeniului public și privat având ca obiect întreținerea, dezvoltarea și amenajarea parcurilor, a spațiilor verzi, a locurilor de joacă și a fântânilor arteziene, precum și solicitarea prezentării listelor de inventariere distincte a tuturor bunurilor proprietate publică și privată puse la dispoziția acestuia; - actualizarea la zi a evidențelor contabile și clarificarea cu concesionarul a eventualelor neconcordante, urmare a contractului de concesiune aflat în derulare. Termen: 31.03.2026
21. Neaplicarea prevederilor Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, în cazul în care beneficiarii terenurilor nu și-au respectat obligația legală/contractuală privind începerea construcției locuinței, în termen de un an de la data atribuirii terenului.	Nerespectarea prevederilor legale și posibila nerealizare a unor venituri.	Se recomandă conducerii entității auditate să procedeze la aplicarea întocmai a prevederilor legale și contractuale, în cazul beneficiarilor terenurilor, care nu și-au respectat obligația legală/contractuală privind începerea construcției locuinței, în termen de un an de la data atribuirii terenului. Termen: 31.03.2026
22. Neumărirea respectării/aplicării clauzelor contractuale obligatorii prevăzute în contracte de	Nerespectarea prevederilor legale și posibila nerealizare a unor venituri.	Se recomandă conducerii entității auditate să procedeze la aplicarea

vânzare a unor terenuri aparținând UATM Slatina.		întocmai a prevederilor legale și contractuale în cazul beneficiarilor care nu și-au respectat obligațiile asumate prin contractele de vânzare. Termen: 31.03.2026
23. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul entității a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării și/sau prelungirii valabilității acestora.	Nerealizarea veniturilor bugetului local cu sume reprezentând impozit pe clădiri, respectiv cu suma de 49.497 lei.	Se recomandă conducerii entității auditate să dispună măsurile necesare pentru clarificarea situației fiscale și la ceilalți contribuabili la care s-au emis autorizații de construire, în perioada 2022 - 2023, al căror termen pentru care au fost eliberate aceste autorizații a expirat, precum și transmiterea lunară de către Serviciul Urbanism către Direcția economică a listei cu construcțiile pentru care a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor, indicând datele de identificare ale contribuabilului, ale clădirii și autorizației de construire, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri datorat. Termen: 31.03.2026
24. Existența în evidența contabilă și evidența fiscală a unor creanțe cuvenite bugetului local, cu o vechime mai mare de 5 ani, al căror termen legal de prescripție a dreptului la acțiune în vederea recuperării este incert.	Pentru pozițiile de rol analizate în timpul auditului există pericolul ca dreptul de a cere executarea silită să fie prescris, aceste debite să nu mai poată fi recuperate, iar bugetul local să fie prejudiciat cu sumele respective.	Se recomandă conducerii entității auditate să dispună măsuri legale pentru identificarea și recuperarea creanțelor cuvenite bugetului local a căror vechime este posibil să fie mai mare decât termenul legal de prescripție, precum și clarificarea pozițiilor de rol menționate în Listele analitice a soldului contului de venituri din vânzarea unor imobile, emise de Direcția Administrare Patrimoniu, unde cuantumul majorărilor acumulate depășesc cu mult debitul restant. Termen: 31.03.2026
25. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor sume pentru care dreptul de solicitare a restituirii s-a prescris și nevirarea la bugetul local, în conturile de venituri, a acestora (suma de 124.720 lei).	Menținerea nejustificată în soldul contului 462 „Creditori diverși” a unor sume pentru care dreptul material la acțiune s-a prescris, a condus la denaturarea situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2024 (bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial).	Nu este cazul , abaterea a fost remediată în timpul auditului.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
UATM Slatina nu a implementat în totalitate măsurile dispuse prin decizii emise anterior anului 2025 de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Olt, motiv pentru care erorile consemnate în acestea se preiau și în situațiile financiare ale anului 2024.	Risc de preluare a erorilor în situațiile financiare ale anului 2024.	Implementarea cât mai rapidă și în totalitate a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Olt prin decizii emise anterior anului 2025, întrucât există riscul prescrierii termenului în care mai pot fi luate aceste măsuri. Termen: permanent

Potrivit prevederilor art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, pentru erorile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

În situația în care, nerecuperarea prejudiciilor se datorează nedispunerii și a neurmării de către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Olt
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 1361/09.12.2025.