

Raport de audit financiar

asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul
Botoșani, încheiate 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 Botoșani.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul (UATM) Botoșani**, cu sediul în localitatea Botoșani, Piața Revoluției, nr. 1, județul Botoșani și au inclus, pe lângă *informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 39 ordonatori terțieri de credite* din subordine care au beneficiat de fonduri alocate din bugetul municipiului.

Raportul rezumă constatările rezultate din auditul efectuat asupra situațiilor financiare ale anului 2024 ale UATM Botoșani și ale entităților aflate în subordinea acesteia.

Principalele elemente ale activității de audit, desfășurate în perioada 03.03.2025–20.06.2025, au fost:

- auditul situațiilor financiare anuale ale Municipiului și ale entităților aflate în subordinea acestuia și emiterea Raportului de audit prin care să se prezinte opinia de audit;
- revizuirea sistemelor de control și management ale entităților.

Punctele slabe sau riscurile identificate sunt doar cele care au atras atenția în timpul activității normale de audit și este posibil să mai existe și altele. Comunicarea acestora nu exonerează managementul entității de responsabilitatea de a aborda problemele identificate și de a menține sisteme adecvate de control.

B. OPINIE CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Botoșani 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, contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, *din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la poziția financiară, la performanța financiară și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată de UAT Municipiul Botoșani, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.*

Am aplicat conceptul de semnificație atât în planificare cât și în realizarea auditului, precum și în evaluarea efectului denaturărilor identificate asupra auditului și al denaturărilor necorectate, dacă există, asupra situațiilor financiare și în formarea opiniei în raportul auditorului. Am identificat un punct de referință pe care să ne bazăm semnificația globală, cum ar fi cheltuielile reflectate în contul de rezultat patrimonial, și am aplicat ceea ce considerăm a fi cel mai potrivit nivel procentual pentru evaluarea valorilor de semnificație.

Determinarea pragului de semnificație se bazează pe raționamentul profesional și pe înțelegerea noastră cu privire la entitate și la ceea ce utilizatorii sunt probabil interesați în ceea ce privește conturile anuale. În evaluarea semnificației performanței, am luat în considerare factori precum constatările noastre din auditurile anterioare, orice modificări ale modului de desfășurare a activității, precum și a mediului de control al entității, inclusiv riscurile de fraudă.

Evaluarea inițială a pragului de semnificație a fost efectuată în etapa de planificare a auditului și a rămas nemodificată pe durata acțiunii de audit financiar.

C. BAZA PENTRU OPINIA CONTRARĂ

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 UAT Municipiul Botoșani pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și concesiunea serviciului de iluminat public. Efectuarea de cheltuieli reprezentând iluminatul festiv în municipiul Botoșani cu încălcarea prevederilor contractuale¹

Din auditarea unor operațiuni referitoare la decontarea situațiilor de plată privind iluminatul festiv în Municipiul Botoșani care fac obiectul Contractului de delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public al municipiului Botoșani nr. 26612/28.20.2022, au rezultat abateri privind organizarea și concesiunea serviciului public, precum și efectuarea de cheltuieli pentru serviciul de iluminat ornamental mai mari decât cele asumate prin oferta financiară anexă la contract, astfel:

i) Deși a fost aprobat Regulamentul Serviciului de iluminat public, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Botoșani nr. 10/31.01.2017, la nivelul Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Botoșani nu este organizat serviciul public de iluminat public, cu respectarea întocmai a prevederilor art.1(2) și art. 8(1) din Legea nr.230/2006 a serviciului de iluminat public, cu modificările și completările ulterioare;

ii) Documentația de delegare fost aprobată în data de 20.09.2021 de autoritatea deliberativă prin Hotărârea nr. 331/2021, însă procedurile de delegare a gestiunii au fost demarate pe data de 07.04.2022, peste termenul de 30 de zile de la aprobare, cu încălcarea prevederilor art. 23 din legea menționată;

iii) Ulterior adjudecării, atribuirea și încheierea contractului de delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public nr. 26612/28.10.2022 nu au fost aprobate de autoritatea deliberativă prin hotărâre a consiliului local al municipiului Botoșani, contrar prevederilor din art.24(1) din actul normativ menționat.

¹Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 (1), art. 51 (3) și art. 54 (5); Legea nr.230/2006 a serviciului de iluminat public, cu modificările și completările ulterioare, art.1(2) și art. 8(1); art.10, lit. g, art.23(2); Contractul de delegare de gestiune nr.26612/28.02.2022 – Oferta financiară anexă la contract și anexa 2.2 – Borderou activități de iluminat festiv și art.2.2, ultimul alineat.

iv) Nu au fost stabilite și aprobate de către Consiliul Local modul de fundamentare a prețurilor/tarifelor și modificarea/ajustarea prețurilor/tarifelor pentru prestarea serviciului ori taxe speciale pentru prestarea serviciului de iluminat public, nefiind aplicate prevederile art.10, lit.g și și prevederile art. 17 lit. a) și c) din Legea 230/2006.

Conform prevederilor art.34, alin.2 și alin.3 din același act normativ, taxele sunt necesare pentru asigurarea finanțării serviciului de iluminat, iar structura și nivelul acestora vor fi stabilite astfel încât să acopere costul efectiv al prestării serviciului.

v) Alocarea eronată a codului CPV.

Conform datelor din documentația de atribuire a concesiunii (anunțul de concesiune și Fișa de date) la obiectul contractului se menționează „delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public în Municipiul Botoșani”, iar la tipul contractului se menționează „lucrări/executare” cu cod CPV principal 45310000-1 „lucrări de instalații electrice” și CPV secundar 45316110-9 „Instalare de echipamente de iluminat stradal”, în condițiile în care obiectul contractului este delegare de gestiune prin concesiune cu CPV principal 50232100-1 „servicii de întreținerea iluminatului public”.

vi) În Oferta financiară, parte din contractul de delegare nr. 26612/28.10.2022, la secțiunea 5, precum și în anexa 2.2–„Borderou activități de iluminat festiv”, operatorul a oferit *servicii de închiriere cu montare și demontare instalații, decorațiuni inclusiv revizia* acestora cu valoarea de 3.861.636 lei, la care se adaugă TVA de 733.711 lei (4.595.346 lei).

Prin Actul adițional nr. 1 la contractul nr. 26612/28.10.2022 privind delegarea prin gestiune a serviciului de iluminat public în municipiul Botoșani, suma forfetară pentru „Realizarea iluminatului festiv” din oferta financiară (de 4.595.346 lei) a fost suplimentată cu suma de 3.190.662,77 lei, prin diminuarea cu aceeași sumă de la categoria de lucrări „Implementarea unui sistem de telegestiune”, cu menținerea neschimbată a prețului total pentru îndeplinirea contractului (21.390.602,24 lei inclusiv TVA).

Astfel, noua valoare contractuală pentru realizarea iluminatului festiv este de 7.786.009,23 lei inclusiv TVA.

Analiza efectuată privind execuția contractului de delegare a serviciului de iluminat public a evidențiat gestionarea necorespunzătoare a acestuia, în sensul că:

- ***Cheltuielile efectuate cu iluminatul festiv au depășit valoarea anuală contractată așa cum a fost modificată prin actul adițional nr.1 la contractul nr. 26612/28.10.2022***

Conform ofertei, costul anual este de 1.038.135 lei cu TVA calculat la o perioadă de 7,5 ani (7.786.009,23 lei/7,5 ani), dar, având în vedere că durata contractului este de 5 ani, suma anuală datorată concesionarului/operatorului pentru realizarea iluminatului festiv este de 1.557.202 lei inclusiv TVA.

În drept, contractul prevede la art.24(3) *Răspunderea, penalități și despăgubiri în sarcina delegatului că „nu sunt acceptate cazuri de nerespectare a obligațiilor contractuale sau a indicatorilor de performanță în afara celor expres stipulate în contract.”*

Auditul efectuat a evidențiat faptul că plățile efectuate de UATM către operatorul serviciului depășesc atât la 31.12.2024 cât și la data efectuării auditului sumele anuale datorate prevăzute în clauzele contractuale.

În anul 2024, plățile aferente iluminatului festiv pe anul 2023, în sumă de 2.409.235 lei, au depășit cu 852.023 lei suma anuală alocată potrivit contractului.

Pentru iluminatul festiv pe anul 2024, plățile efectuate în anul 2025 până la data auditului, în sumă de 2.096.945 lei, au fost cu 539.743 lei mai mult decât suma anuală convenită.

Astfel, conform prevederilor contractuale, pentru primii 2 ani de derulare a contractului, suma convenită pentru iluminatul festiv era de 3.114.404 lei, iar plățile efectuate până la 31.12.2024 au fost în sumă de 3.782.648 lei, cu 668.244 lei mai mult decât conform clauzelor contractuale.

Până la data efectuării auditului, pentru cei 3 ani derulare a contractului plățile totale efectuate pentru iluminatul festiv în sumă de 5.879.593 lei, depășesc cu 1.207.987 lei valoarea datorată conform contractului (4.671.606 lei).

La data auditului suma totală plătită operatorului pentru activitatea de iluminat public era de 5.879.593 lei, reprezentând 75,51% din suma totală alocată prin contract.

• ***Au fost acceptate la plată documente justificative care conțin date neconforme privind cantitatea și valoarea lucrărilor efectuate***

Art. 8 și art. 22 din contractul de delegare și pct. 2.6 din caietul de sarcini anexă la contract stipulează următoarele:

-delegatul are obligația de a efectua activitățile specifice din serviciul de iluminat public conform prevederilor caietului de sarcini,

-aprobarea și decontarea cheltuielilor cu iluminatul festiv vor parcurge următoarele proceduri: prezentarea și aprobarea planului de dispunere a echipamentelor în teren, însoțit de memoriu tehnico-economic de fundamentare și *recepția totală a serviciilor de montaj, în urma căreia se vor încheia procese verbale pe baza cărora se vor emite situații de plată, în baza borderoului de prețuri.*

În fapt, documentele puse la dispoziție de entitate pentru justificarea plăților efectuate (situații de lucrări, procese verbale, liste cu produsele/decorațiuni) nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, întrucât conțin date neconforme privind produsele, cantitățile și valorile, sau nu sunt însușite de reprezentanții părților contractante.

În temeiul dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale:

- *Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme ...executarea de lucrări...*

- *Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative care trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.*

Totodată, conform art. 6 din Legea nr. 82/1991 republicată și pct. 4 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, documentele în care se consemnează operațiunile economico-financiare efectuate de entitatea publică și *care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.*

Formal facturile fiscale și situațiile de lucrări privind iluminatul festiv pe anul 2023 cuprind elementele principale prevăzute de pct. 2 din Normele generale aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, însă aceste documente, deși stau la baza plăților efectuate de unitatea administrativ-teritorială, nu reflectă realitatea întrucât „*datele cantitative și valorice aferente operațiunilor economico-financiare efectuate*”, înscrise în acestea nu corespund cu datele cantitative și valorice aferente serviciilor/lucrărilor recepționate conform procesului verbal.

Ca urmare, faza de lichidarea a cheltuielilor, prin care s-a stabilit realitatea serviciului prestat și certificarea obligației de plată, nu a fost efectuată corespunzător.

• ***Contractul a fost gestionat în condiții de ineficiență fapt ce poate avea drept consecință generarea de costuri suplimentare și neîndeplinirea obiectivului asumat prin contractul de delegarea serviciului de iluminat public (efectuarea iluminatului festiv pe durata de 5 ani)***

Conform art. 5 al. (1) din OG nr. 119/1999 „*Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității*”.

După 3 ani de derulare a contractului, din cei 5 ani pentru care a fost încheiat, suma rămasă disponibilă din valoarea contractului pentru activitatea de iluminat festiv este de 1.906.416 lei, din totalul de 7.786.009 lei. Această sumă poate acoperi un cost mediu anual de 953.208 lei,

considerabil mai mic decât valoarea anuală prevăzută prin contract (1.557.202 lei) și depășită constant în fiecare an, ceea ce evidențiază riscul ca activitatea de iluminat festiv să nu mai poată fi susținută pe întreaga perioadă rămasă a contractului.

vii) Până la data încheierii prezentei misiuni de audit entitatea nu a prezentat memoriile tehnico-economice de fundamentare întocmite în baza planurilor anuale de dispunere a echipamentelor în teren, deși caietul de sarcini anexă la contract prevede această obligație la pct. 2.6. - Recepție și plăți.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului în împrejurările prezentate, contravin dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și a avut drept consecință majorarea nelegală a cheltuielilor efective, iar datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

2. Nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la ajustarea prețului în cazul Contractului subsecvent de lucrări nr.4853/26.02.2024 (Acordul-cadru nr.4417/16.02.2023)²

În fapt, din auditarea operațiunilor aferente eșantionului selectat (un număr de 7 situații de plată care au stat la baza plăților în sumă totală de 18.839.656 lei), pentru lucrări de întreținere și reparații executate la străzile din Municipiul Botoșani, reflectate în *Contul de execuție-cheltuieli* la cap.84.02.03.03, art.20.02-Reparații curente, s-a constatat că au fost acceptate la plată situații de lucrări cu o valoare mai mare cu 361.646 lei față de suma convenită, reprezentând diferență din ajustarea prețului lucrărilor executate. Suma de 361.646 lei a fost acceptată nelegal la plată cu încălcarea prevederilor legale și a clauzelor contractuale.

În drept, potrivit pct.20.2 din Contractului subsecvent de lucrări nr.4853/26.02.2024 prețul contractului subsecvent se ajustează astfel:

Prețurile unitare fără TVA din acordul-cadru în baza căruia s-a încheiat contractul subsecvent menționat se pot ajusta aplicând formula - $An = In/Io$, unde:

- „An” este coeficientul de ajustare care urmează a fi aplicat prețurilor unitare ale lucrărilor incluse de promitentul executant în cadrul Propunerii financiare, parte integrantă a acordului cadru.

- „In” este indicele de cost în construcții-total publicat de Institutul Național de Statistică aplicabil la data cu 60 de zile înainte de ultima zi a lunii în care a fost semnat contractul în care a fost semnat contractul subsecvent pentru care se solicită ajustarea prețurilor unitare.

- „Io” este indicele de cost în construcții-total aplicabil la Data de referință (data anterioară cu 30 de zile față de termenul limită de depunere a ofertei).

Având în vedere prevederile contractuale, situațiile de plată puteau fi ajustate cu un coeficient de ajustare de 1,146095718, respectiv $An = 136,4/119,1$ (din care 136,4 -indicele de cost în construcții din decembrie 2023 și 119,1 indicele de cost în construcții septembrie 2022, data limită de depunere a ofertei fiind 17.10.2022).

Din situațiile de plată decontate de UATM rezultă că au fost aplicați coeficienți de ajustare mai mari cu valori de 1,154492024, 1,171840355 și 1,207388749.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului determinate de ajustarea prețului cu încălcarea clauzelor legale și contractuale, în sumă de 361.646 lei, contravine dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și a avut drept consecință majorarea nelegală a cheltuielilor efective și plăților de casă, iar datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

² Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 51(3) și art. 54(5); Contractul subsecvent de lucrări nr.4853/26.02.2024 pct.20.2.

3. Plata unor cheltuieli aferente obiectivului de investiții „Extindere cimitir Eternitatea–municipiul Botoșani et. I” cu încălcarea clauzelor contractuale³

Aplicarea procedurilor de audit asupra eșantionului format din operațiunea de plată în sumă de 2.980.256,93 lei reflectate în contul de execuție cheltuieli la indicatorul bugetar 70.50.00.71.01.01 (Situția de plată nr. 4 din luna martie 2024), din care 707.704,60 lei reprezintă ajustarea prețului contractului, a evidențiat faptul că UATM Botoșani a acceptat la plată cu încălcarea prevederilor legale și contractuale (contract de lucrări nr. 8250/31.03.2022 în valoare de 4.354.438,75 lei fără TVA), suma de 180.414 lei reprezentând ajustarea cheltuielilor indirecte, profitului și echipamentelor /dotărilor, întrucât:

-Ajustarea prețului *nu s-a făcut în condițiile OG nr. 15/2021*, fiind actualizate toate elementele de cost (materiale, manoperă, utilaje, transport, cheltuieli indirecte) și profitul, dar și echipamentele tehnologice, inclusiv dotările (bănci parc, containere, camere video etc), deși actul normativ la art.9 prevede că ajustarea se aplică doar materialelor de construcții, nu și altor cheltuieli directe, cheltuielilor indirecte și profitului.

-*Executantul lucrărilor nu a prezentat justificare* pentru actualizarea cheltuielilor directe reprezentând manoperă, utilaj, transport, cheltuielilor indirecte și echipamentelor tehnologice, inclusiv dotările.

Art. 222² alin. (1) și (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prevede că: *”Pe parcursul îndeplinirii acordului-cadru/contractului, prețul poate fi ajustat prin actualizare în cazul în care pe piață au apărut anumite condiții, în urma cărora s-a constatat creșterea/diminuarea indicilor de preț pentru elemente constitutive ale ofertei, al căror efect se reflectă în creșterea/ diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul acordului-cadru/contractului”* și *”În orice situație, prețul acordului-cadru/contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul acordului-cadru/contractului.”*

Formula de ajustare prevăzută în contract, care oferă posibilitatea ajustării tuturor elementelor de cost și profitului, *este în dezacord cu dispozițiile OG nr. 15/2021* care prevăd doar ajustarea costurilor cu materialele, iar în lipsa justificării solicitării de ajustare a prețului pentru celelalte elemente de cost (manoperă, utilaj, transport, cheltuielile indirecte), echipamente/dotări independente și profit, autoritatea contractantă nu a ținut cont de considerentele avute în vedere la alegerea criteriului de atribuire–constrângerile impuse de rigoarea executării bugetului de cheltuieli pentru a nu se afla în situația de a atribui contractul de execuție *la un preț ce nu poate fi susținut și pentru a putea utiliza eficient fondurile alocate pentru proiect.*(pct. 3.4–Criteriul de atribuire și factori de evaluare din strategia de contractare).

La stabilirea sumei acceptate nejustificat la plată s-a avut în vedere faptul că, de la data ofertei și până la data solicitării la plată a lucrărilor executate în baza contractului nr. 8250/31.03.2022, salariul minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor a înregistrat modificări, fiind în sumă de 4.000 lei începând cu 1 octombrie 2023, conform HG nr. 900/2023, iar acest aspect poate avea influență asupra costurilor cu manopera, utilajele și transportul. Ca urmare suma de 180.414 lei reprezentând ajustarea cheltuielilor indirecte, profitului și echipamentelor/dotărilor cu încălcarea prevederilor contractuale, a fost acceptată nelegal la plată de către UATM Botoșani.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului determinate de ajustarea prețului cu încălcarea clauzelor legale și contractuale, în sumă totală de 180.414 lei, contravine dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și a avut drept consecință majorarea nelegală a plăților de casă, iar

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 (1), art. 51 (3) și art. 54 (5);

Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 222² alin. (1) și (5);
Contractul de lucrări nr. 8250/31.03.2022, pct. 21.

datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

4. Înregistrarea în contabilitate și raportarea eronată în contul de rezultat patrimonial a unor venituri și cheltuieli aferente serviciului datoriei publice⁴

În contabilitatea UATM Botoșani activitate proprie, au fost înregistrate eronat venituri și cheltuieli în sumă totală de 14.780.913 lei, reprezentând operațiuni economice aferente serviciului datoriei publice din care: 4.988.870 lei valoarea dobânzilor și 9.792.043 lei valoarea rambursărilor de credite plătite din bugetul local în anul 2024.

Conturile contabile ”Venituri din dobânzi” și ”Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate” utilizate nu au fost dezvoltate pe structura clasificăției bugetare, iar înregistrarea în contabilitate a acestor operațiuni au avut drept scop alimentarea conturilor curente din băncile comerciale din care entitatea efectua rambursarea creditelor și plata dobânzilor.

În fapt, entitatea nu a înregistrat venituri din dobânzi în sumă de 14.780.913 lei și nici nu a înregistrat cheltuieli cu servicii bancare în sumă de 14.780.913 lei, iar cheltuielile cu dobânzile bancare aferente împrumuturilor contractate de UATM Botoșani și aflate în derulare în exercițiul supus auditului, în sumă de 4.988.870 lei, au fost înregistrate în contul „Cheltuieli privind dobânzile”.

Au fost astfel încălcate prevederile art. 9, art. 11 și art. 33 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, 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.

Ca urmare datele raportate în contul de rezultat patrimonial încheiat la 31.12.2024 (cap. 51.02 „Autorități executive”) cu privire la venituri și la cheltuieli au fost majorate nejustificat, fiecare, cu suma de 14.780.913 lei.

5. Raportarea în Contul de execuție–venituri a unor date nereale privind stingerile pe alte căi decât încasarea⁵

Potrivit art. 2(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, „Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea... conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale”.

Auditul a evidențiat faptul că în *Contul de execuție–venituri* încheiat la 31.12.2024 au fost reflectate date nereale cu privire la stingerile pe alte căi decât încasarea.

Conform informațiilor puse la dispoziție de compartimentul de specialitate, în anul 2024 stingerile pe alte căi decât încasarea însumau 3.033.632 lei, iar în contul de execuție au fost raportate stingeri pe alte căi în sumă de 65.595.535 lei, mai mult cu 62.561.903 lei.

Reglementările legale privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice prevăd că stingerea debitelor pe alte căi decât încasarea are în vedere doar anularea sau prescripția, conversia în acțiuni etc., precum și diminuarea încasărilor ca urmare a restituirii sumelor încasate necuvenit, restituirea subvențiilor rămase neutilizate la finele anului, diferențe de curs valutar și alte diminuări de disponibilități în condițiile legii.

În consecință, datele raportate în *Contul de execuție–venituri* cu privire la „Drepturi constatate din anul curent” și la „Stingeri pe alte căi decât încasarea”, sunt nereale.

⁴Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9, art.11.și art.33; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

⁵Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 9(1), art.30 și art.33(1);

6. Menținerea nejustificată în categoria activelor fixe în curs de execuție a unor obiective de investiții recepționate anterior exercițiului 2024 (UATM Botoșani, Spitalul de Pneumologie Botoșani, Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)⁶

Conform prevederilor art. 2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, *contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.*

Obiective de investiții în valoare totală de 24.358.100 lei (24.057.204 lei–UATM Botoșani–cap.51.02 *Autorități executive*, 259.448 lei–Spitalul de Pneumologie Botoșani–cap.66.02 *Sănătate* și 41.448 lei–Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani–cap.65.02 *Învățământ*) au fost menținute nejustificat în categoria activelor fixe în curs de execuție, cu toate că acestea au fost supuse recepției la terminarea lucrărilor și au fost date în folosință anterior anului 2024. Entitatea nu a efectuat operațiunile de trecere a acestora în categoria activelor fixe, astfel cum prevăd dispozițiile legale, menținându-le în evidența contabilă și raportându-le ca investiții nefinalizate.

Aspectul constatat contravine prevederilor art. 6 și art.9(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, a contabilității, republicată, precum și 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

Ca urmare, datele raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 cu privire la active necurente, cheltuieli, rezultatul exercițiului/rezultatul reportat, precum și la patrimoniul public sunt neconforme realității.

7. Neraportarea în situațiile financiare a unor creanțe și datorii⁷

Drepturile constatate de încasat și sumele încasate de la contribuabili peste sumele datorate/fără titlu de creanță (suprasolviri), reflectate în contabilitate și raportate în situațiile financiare la finele anului 2024, nu concordă cu cele rezultate din evidența fiscală.

Contrar reglementărilor legale aplicabile, nu au fost înregistrate în contabilitate și nici raportate în situațiile financiare, creanțe ale bugetului local în sumă de 2.238.601 lei și datorii în sumă de 527.927 lei.

Deficiențele constatate constituie o consecință a neinventarierii la finele anului 2024 a soldurilor conturilor contabile ”Debitori” și ”Creditori ai bugetului local”, precum și a neclarificării operațiunilor înregistrate în aceste conturi. Potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009, pentru elementele de active și datorii cu ocazia inventarierii se verifică realitatea soldurilor conturilor contabile.

Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 8(1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, conform căreia *evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile, respectiv înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.*

Neînregistrarea operațiunilor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, a determinat prezentarea de date nereale cu privire la active (creanțe) și datorii (creditori) în bilanțul contabil și în contul de execuție-venituri ale bugetului local la 31.12.2024. În acest mod, datele raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului 2024, referitoare la creanțe, datorii și drepturi constatate de încasat (cap. 51.02 „Autorități executive”) sunt nereale, acestea fiind diminuate cu suma de 2.238.601 lei și respectiv 527.927 lei.

⁶Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 6 și art. 9(1); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. I, pct. 1.4.

⁷ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9, art. 11 și art. 33; Normele metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

8. Nerespectarea cadrului legal de raportare referitor la conducerea contabilității de angajamente și majorarea nelegală a cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2024, în cazul subvențiilor destinate acoperirii diferențelor de preț la energia termică furnizată populației.

Înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind datoriile către furnizori s-a efectuat fără respectarea principiilor și regulilor stabilite de reglementările contabile aplicabile⁸.

În fapt, la nivelul UATM Botoșani, evidența contabilă nu a fost organizată și condusă conform principiului contabilității de angajamente, fapt ce a influențat negativ acuratețea raportărilor financiare și transparența bugetară.

Auditul a constatat erori în înregistrarea subvențiilor pentru energia termică livrată populației, fapt ce a condus la o majorare nelegală a cheltuielilor aferente anului 2024 cu suma de 3.589.348,85 lei. Sumele constatate provin din reflectarea eronată în contabilitate a unor facturi din anul 2023 prin înregistrarea pe cheltuielile exercițiului financiar 2024 și tratarea eronată din punct de vedere contabil a avansurilor achitate furnizorului de energie termică.

Totodată, testele de audit au mai evidențiat faptul că înregistrarea facturilor în contabilitate nu respectă ordinea cronologică, ceea ce afectează acuratețea obligațiilor de plată și informațiile înregistrate în contabilitate.

Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 8(1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, precum și *principiului contabilității de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.*

În consecință, prin înregistrarea unor datorii doar la momentul plăților, nu a fost condusă evidența contabilă bazată pe principiul contabilității de angajamente (care să reflecte efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente atunci când acestea se produc și nu pe măsură ce acestea sunt plătite), contrar dispozițiilor legii contabilității și a reglementărilor contabile menționate.

9. Nerespectarea clasificății economice și funcționale în efectuarea cheltuielilor de personal⁹

UATM Botoșani nu a respectat clasificăția funcțională și economică în efectuarea cheltuielilor bugetare, întrucât:

-concediile medicale din FNUASS pentru personalul salarizat de la cap. 66.02 *Sănătate*, în sumă de 43.477 lei, au fost suportate din creditele bugetare aprobate prin buget la cap. 51.02 *Autorități executive*, alineat 10.01.30—Alte drepturi salariale în bani;

-cheltuieli în sumă de 82.813 lei, reprezentând sporuri pentru persoanele cu handicap, spor de noapte, spor condiții de muncă au fost efectuate din creditele bugetare aprobate la alineat. 10.01.01—Salarii de bază.

În drept, nu au fost astfel respectate regulile bugetare stricte de efectuare a cheltuielilor bugetare, reglementate de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea instituției publice nu a asigurat înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificății bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Nerespectarea clasificății bugetare în efectuarea cheltuielilor și utilizarea creditelor bugetare cu altă destinație decât cea aprobată prin buget, a determinat prezentarea de date nereale

⁸Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art.2 alin (1), art. 11 și art. 18; NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.917/2005 - Cap. II, pct. 2.7.1.1 și Cap. III, pct. 3.2 care prevăd următoarele: „Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor”.

⁹Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 4(2) și (3), art.23(1) și art. 51(1).

în *Contul de execuție bugetară–cheltuieli* cu privire la plăți și la cheltuieli efective (cap. 51.02 *Autorități executive* și cap. 66.02 *Sănătate*).

10. Nestabilirea și neîncasarea redevenței datorate de concesionar în cazul contractului de delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public al Municipiului Botoșani¹⁰

Auditul efectuat a scos în evidență faptul că nu a fost stabilită și nici încasată, conform prevederilor contractuale (în procent de 1% din cifra de afaceri rezultată din activitatea operatorului) redevența anuală datorată de către concesionar în cazul contractului de delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public al Municipiului Botoșani. În perioada decembrie 2022–decembrie 2024 operatorul serviciului de iluminat public a realizat venituri în sumă de 13.755.018 lei, din care 2.196.179 lei TVA, cifra de afaceri fiind în sumă de 11.558.839 lei (1.458.478 lei–2022, 4.094.336 lei–2023 și 6.006.025 lei–2024).

Conform prevederilor contractuale, redevența datorată este în sumă totală de 115.588 lei (14.585 lei pe anul 2022, 40.943 lei pe anul 2023 și 60.060 lei pe anul 2024) cu termene de plată 31 martie a anului curent pentru redevența datorată pe anul anterior (cap.IV, art.11 alin.2 din contract). Din informațiile din evidența fiscală, rezultate din rolul contribuabilului (nr. 333679), din suma datorată concesionarul a achitat suma de 63.276 lei, dar această sumă era înregistrată ca suprasolviri (încasări fără debit). La data auditului concesionarul datorează o diferență de redevență în sumă totală de 52.312 lei (10.726 lei pe anul 2022, 20.474 lei pe anul 2023 și 21.112 lei pe anul 2024) la care se adaugă și majorările aferente în sumă de 6.600 lei.

Suma totală de 58.912 lei a fost încasată la bugetul local în data de 10.06.2025.

În acest mod, veniturile bugetului municipiului au fost diminuate cu suma de 52.312 lei. Totodată au fost prezentate date nereale în Bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu privire la creanțe și în Contul de execuție-venituri referitoare la drepturi constatate de încasat și venituri și în contul de rezultat patrimonial al exercițiului (cap. 51.02 „Autorități executive”).

11. Angajarea unor cheltuieli cu nerespectarea clauzelor contractuale privind ajustarea prețurilor contractului la obiectivul de investiții „Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea Botoșani¹¹

Prin aplicarea procedurilor de audit asupra operațiunilor selectate privind contravaloarea Situației de plată nr. 8 în sumă de 972.270 lei, înregistrate la subcap.70.02.03, art. 71.01.01, a rezultat că UATM a plătit nelegal executantului lucrărilor suma totală de 7.650 lei, reprezentând ajustarea prețului lucrărilor cuprinse în situația de plată, cu nerespectarea prevederilor legale.

Contractul de achiziții publice lucrări nr. 10402/29.04.2022, prevede la pct.20.3 că „ajustarea prețului contractului se face în condițiile Ordonanței nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal bugetare, iar formula de ajustare care se aplică este: $An=av+(1-av)*In/Io$. Suma acceptată la plată contravine clauzelor contractuale și unor dispoziții legale privind achizițiile publice și efectuarea cheltuielilor bugetare, întrucât ajustarea prețului *nu s-a făcut în condițiile OG nr. 15/2021*, fiind actualizate toate elementele de cost (materiale, manoperă, utilaje, transport, cheltuieli indirecte), precum și profitul, deși actul normativ invocat prevede la art.9 că ajustarea se aplică doar materialelor de construcții, nu și altor cheltuieli directe, cheltuielilor indirecte și profit. La stabilirea diferenței de 7.650 lei s-au avut în vedere și creșterile înregistrate la celelalte elemente de cost, în principal manopera care a înregistrat creșteri în baza unor acte normative, cu excepția cheltuielilor indirecte și profit.

Diferența constatată de 7.650 lei reprezintă suma rezultată numai din actualizarea cheltuielilor indirecte și profitului.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului determinate de ajustarea prețului cu încălcarea clauzelor legale și contractuale, în sumă totală de 7.650 lei, contravine dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările

¹⁰ Legea nr. 273/2006, art.11, alin (1) și (2) art. 20, Contractul nr.26612/28.10.2022, cap. IV, art.11(1).

¹¹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 (1), art. 51(3) și art. 54(5);

și completările ulterioare și a avut drept consecință majorarea nelegală a plăților de casă, iar datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

12. Efectuarea de plăți nelegale către operatorii de transport public local ca urmare a decontării unor subvenții lunare care includ abonamente de călătorie emise pentru pensionari decedați la data întocmirii decontului¹²

În anul 2024, din bugetul local al Municipiului Botoșani s-au efectuat plăți în sumă de 11.136.033 lei către doi operatori de transport public local, reprezentând subvenții pentru acoperirea diferențelor de tarif aferente abonamentelor acordate pensionarilor și altor persoane prevăzute de lege. Analiza documentelor care au stat la baza decontării acestor sume, a evidențiat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 49.240 lei, determinate de erori de calcul prin includerea în deconturi a 136 de abonamente emise unor persoane decedate. Din această sumă, valoarea de 38.123 lei a fost recuperată în luna februarie 2025, rămânând de recuperat suma de 11.117 lei.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului în sumă de 49.240 lei (indicator bugetar 84.03.02.40.03), contravin dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, având drept consecință majorarea nelegală a cheltuielilor și plăților de casă, iar datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

13. Menținerea eronată în evidența fiscală și contabilă, contrar prevederilor legale, a obligațiilor de plată rezultate din amenzi pentru contribuabilii persoane fizice (PF) decedate, precum și a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii persoane juridice (PJ) radiate din Registrul comerțului¹³

În urma confruntării evidențelor privind contribuabilii persoane fizice cu amenzi restante la 31.12.2024 și a contribuabililor decedați în perioada 2022–2024, au fost identificate 86 de cazuri în care obligații în sumă totală de 167.434 lei au fost menținute eronat în evidența fiscală și contabilă la data de 31.12.2024.

Conform prevederilor art. 37 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local se realizează prin organul fiscal local (structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale)*, iar potrivit prevederilor art. 18 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, *contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, ...pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.*

De asemenea, din compararea debitelor înregistrate de persoane juridice cu informațiile ONRC privind agenții economici radiati în 2023 a rezultat 37 de cazuri de mențineri nejustificate în evidența fiscală a unor creanțe în valoare totală de 90.269 lei.

Aceste aspecte constatate au condus la o supraevaluare a soldului creanțelor bugetare de încasat la 31.12.2024 (cap. 51.02 *Autorități executive*), reflectate în situațiile financiare aferente exercițiului 2024.

¹² Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, art. 51(3) și art. 54(5);

¹³ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, art. 27, art. 266 alin. (1) și (3); Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 447/2007 privind aprobarea Procedurii de declarare a stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice, lit. D, pct. 20.

14. Angajarea unor cheltuieli cu nerespectarea clauzelor contractuale privind ajustarea prețurilor contractului la obiectivul de investiții „Eminescu: o cultură–o rută în zona transfrontalieră Botoșani–Bălți”¹⁴

În cadrul verificării unui contract de execuție lucrări aferent proiectului „Eminescu: o cultură–o rută în zona transfrontalieră Botoșani–Bălți”, s-a constatat aplicarea eronată a formulei de ajustare a prețului, extinsă nejustificat asupra întregii situații de plată, care includea unele articole de lucrări suplimentare necuprinse în oferta financiară aprobată inițial, dar evaluate pe baza prețurilor curente, precum și asupra valorii dotărilor și echipamentelor.

Actualizarea prețului și acceptarea la plată s-a efectuat cu încălcarea condițiilor generale și specifice pentru contractele de execuție de lucrări, precum și cu nerespectarea dispozițiilor legale în materie de achiziții publice și de utilizare a fondurilor bugetare.

În timpul desfășurării auditului, executantul lucrărilor a revizuit calculul aferent ajustării de preț, cu respectarea cadrului normativ aplicabil. Astfel, valoarea ajustată rezultată în urma revizuirii s-a dovedit a fi mai mică decât suma decontată inițial constructorului, rezultând o diferență de 14.627,90 lei, plătită în plus de către UATM Botoșani. Această diferență constituie o plată nelegală și un prejudiciu pentru bugetul municipiului.

Pentru regularizarea situației, a fost emisă factură de storno, iar prejudiciul și accesoriile aferente au fost recuperate integral, conform dispozițiilor legale în vigoare.

Efectuarea cheltuielilor din bugetul municipiului, în împrejurările prezentate, contravin dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, având drept consecință majorarea nelegală a cheltuielilor și plăților de casă, iar datele înscrise și raportate în bilanțul contabil, contul de execuție, situația fluxurilor de trezorerie și contul de rezultat patrimonial au fost denaturate și nu oferă o imagine fidelă a activelor, a fluxurilor de trezorerie și a performanței financiare a entității.

Ajustarea prețului cu încălcarea prevederilor legale și a clauzelor contractuale, are drept consecință majorarea nelegală a plăților de casă (indicator bugetar 67.50.71.01.01) și a soldului postului din bilanț active necurente, raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024.

15. Neînregistrarea în contabilitatea și nereflectarea în situațiile financiare a unor bunuri date în administrare (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)¹⁵

Potrivit reglementărilor legale, UATM și instituțiile publice din subordinea acesteia înregistrează în contabilitate bunurile care alcătuiesc domeniul public al municipiului, în conturi contabile distincte, potrivit metodologiei de utilizare a conturilor respective.

Cadrul legal aplicabil prevede că:

-înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile,

-activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate;

-dreptul de administrare a bunurilor din domeniul public poate fi exercitat de către autoritățile administrației publice centrale, instituțiile publice și regiile autonome din subordinea acestora,

-*evidența financiar-contabilă* a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale *se ține* distinct în contabilitate, potrivit legii, *de către titularul dreptului de administrare*.

Nu au fost înregistrate în contabilitatea Grădiniței cu program prelungit nr. 22 Botoșani și reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, bunuri de natura activelor necurente

¹⁴HG nr. 1/2018 privind aprobarea condițiilor generale și specifice aplicabile anumitor categorii de contracte de achiziție publică aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

¹⁵ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și art. 11; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind conducerea contabilității instituțiilor publice.

și curente în valoare de 5.022.422,04 lei, primite conform contractului de administrare nr. 6981/18.03.2024 și a actului adițional nr. 1 la acesta.

Din această sumă, bunuri în valoare de 4.383.533,44 lei au fost realizate în cadrul proiectului „Construire și echipare Creșă pentru educația timpurie antepreșcolară Cartier ANL Cișmea” derulat la nivelul UATM Botoșani și finanțat din fonduri de la UE (SMIS 127792) și au fost scăzute din contabilitate entității în trim. IV al exercițiului financiar 2024.

Ca urmare, au fost raportate date eronate în situațiile financiare la 31.12.2024 cu privire la active necurente, active curente, fonduri și venituri (cap. 65.02 *Învățământ*).

16. Neînregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)¹⁶

Nu au fost reflectate în contabilitatea și raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului 2024, diferențe din reevaluarea bunurilor de natura terenurilor și clădirilor din patrimoniu în valoare de 340.011 lei, rezultate din operațiunea de reevaluare efectuată în anul 2022.

În consecință, au fost denaturate datele raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 cu privire la active necurente și capitaluri (cap. 65.02 „Învățământ”).

17. Înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli de investiții cu încălcarea reglementărilor contabile aplicabile (Grădinița cu program prelungit „Șotron” Botoșani, Școala Gimnazială nr. 2 Botoșani)¹⁷

Plăți pentru cheltuieli de capital în sumă totală de 1.174.043 lei (Grădinița cu program prelungit „Șotron” Botoșani –1.166.510 lei și Școala Gimnazială nr. 2 Botoșani – 7.533 lei) au fost evidențiate în mod eronat în contabilitate, direct pe cheltuieli, în conturile contabile „*Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale – cheltuieli curente*” și respectiv „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*”, deși potrivit Normelor Metodologice aprobate prin OMFP nr. 1917/2005 (Cap.III, pct. 1.2.2.5), lucrările de investiții se înregistrează ca active fixe în curs de execuție și se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Totodată obligațiile de plată către executorii lucrărilor au fost reflectate în mod eronat în contul „*Furnizori*” și nu în contul “*Furnizori de active fixe*”.

În aceste condiții, datele raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului 2024, cu privire la active, cheltuieli și rezultatul exercițiului sunt nereale (cap.65.02 *Învățământ*).

18. Neorganizarea evidenței voucherelor de vacanță returnate de salariați și nerecuperarea contravalorii voucherelor neutilizate la finele perioadelor de valabilitate (Direcția de Asistență Socială, Spitalul de Recuperare „Sf. Gheorghe”, Spitalul de Pneumologie, Direcția de Sport și Agrement, Teatrul „Mihai Eminescu”, Teatrul pentru Copii și Tineret Vasilache, Filarmonica „George Enescu”)¹⁸

Entitățile din subordinea UATM Botoșani nu au organizat evidența voucherelor de vacanță returnate de salariați și nu au urmărit îndeplinirea de către unitățile emitente a clauzelor contractuale referitoare la obligația de restituire a valorii celor neutilizate până la finele perioadei de valabilitate.

La data auditului vouchere de vacanță în valoare totală de 89.317 lei, decontate în perioada 2021-2023 și neutilizate la finele perioadelor de valabilitate, nu au fost restituite instituțiilor subordonate UATM Botoșani (Direcția de Asistență Socială -33.177 lei, Spitalul de Recuperare „Sf. Gheorghe”-24.867 lei, Spitalul de Pneumologie -14.111 lei, Direcția de Sport și Agrement-

¹⁶Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și art. 11; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind conducerea contabilității instituțiilor publice.

¹⁷Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și art. 9; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind conducerea contabilității instituțiilor publice, CAP.III, pct. 1.2.2.5, CAP. VI;

¹⁸HG nr. 215/2009 pentru aprobarea normele metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță , art. 10 și art. 14[^]1).

3.315 lei, Teatrul „Mihai Eminescu”-10.055 lei, Teatrul pentru Copii și Tineret Vasilache 1.944 lei, Filarmonica „George Enescu”-1.847 lei) de către unitățile emitente.

Normele metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță aprobate prin HG nr. 215/2009, la art.10 și art.14¹ prevăd obligația angajatorului de a organiza evidența voucherelor de vacanță și de a comunica unității emitente informații relevante în vederea restituirii către angajator a valorii voucherelor neutilizate în perioada de valabilitate.

Deficiența are drept consecință majorarea nelegală a plăților de casă (cap. 68.02 *Asigurări și asistență socială*–33.177 lei, cap. 66.10 *Sănătate*–38.979 lei, 67.10 *Cultură, recreere și religie* -17.161 lei) și a rezultatului exercițiului/patrimonial raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului 2024.

19. Nerespectarea normelor legale și a procedurilor interne privind inventarierea patrimoniului (UATM Botoșani, Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)¹⁹

Auditul efectuat a evidențiat nerespectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului UAT Municipiul Botoșani, precum și efectuarea formală a acestei operațiuni.

La UATM Botoșani a rezultat că nu au fost respectate în totalitate reglementările legale privind inventarierea patrimoniului entității, în sensul că:

i) Inventarierea a fost efectuată formal întrucât în listele de inventariere nu au fost reflectate cantitățile factice pentru elementele patrimoniale cum ar fi active necorporale, construcții, obiecte de inventar, materiale etc. Listele de inventar conțin informații referitoare doar la stocuri și valorile scriptice;

ii) Inventarierea terenurilor din patrimoniul public și privat al UATM Botoșani nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a documentelor cadastrale potrivit legii;

iii) Inventarierea activelor fixe în curs de execuție nu s-a făcut pe fiecare obiect în parte, pe baza valorii din documentația existentă (devize) și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

iv) Nu au fost inventariate elemente de natura creanțelor și datoriilor sau sumele aflate în curs de clarificare.

Astfel nu s-a asigurat stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale.

La Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani nu a fost organizată și efectuată inventarierea patrimoniului la finele anului 2024 cu respectarea dispozițiilor legale, în sensul că:

-Nu au fost inventariate elementele patrimoniale de natura activelor și datoriilor în sumă de 3.443.465 lei (active necorporale–12.000 lei, terenuri–700.169 lei, construcții–2.515.054 lei, active fixe în curs de execuție-124.547 lei, creanțe–2.117 lei, datorii-28.694 lei, venituri înregistrate în avans–10.450 lei și disponibilități–50.434 lei etc);

-Nu s-a efectuat analiza soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate, nu a fost identificate și corectate erorile, astfel încât stabilirea rezultatelor inventarierii să se facă prin confruntarea stocurilor factice consemnate în listele de inventariere cu datele din evidența contabilă. Nu a fost verificată cu ocazia inventarierii realitatea soldurilor conturilor de active, având în vedere diferențele existente între datele din evidența contabilă sintetică și cea analitică;

-Nu au fost stabilite rezultatele inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate și nu a fost completat registrul inventar la 31.12.2024.

În acest mod, au fost încălcate prevederile art. 7 și art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și Normele metodologice privind organizarea și efectuarea

¹⁹ Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 7(1), art. 8 și art. 20; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

În consecință, nu se cunoaște cu exactitate situația elementelor patrimoniale la finele anului 2024, iar datele raportate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024 (cap. 51.02 *Autorități executive* și cap. 65.02 *Învățământ* nu au fost puse de acord cu situația reală a patrimoniului ce rezultă din inventariere.

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIERE A UNUI ASPECT

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

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 contrară”.

F. ALTE ASPECTE

Ca urmare a nerespectării sau aplicării incorecte a prevederilor legale, au fost identificate unele erori financiare nemateriale sau de valori situate sub 1% din pragul de semnificație, care nu sunt incluse în baza opiniei, dar afectează calitatea situațiilor financiare raportate, și anume:

1. Nestabilirea și neurmărirea spre încasare a unor venituri din impozitul pe mijloacele de transport și din taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate²⁰

Prin verificarea obiectivelor specifice de audit privind modul de calculare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege. Astfel analiza unui eșantion de contribuabili PF și PJ care dețineau mijloace de transport înmatriculate în anul 2023 a evidențiat 4 situații în care impozitul aferent anului 2024, în valoare de 1.864 lei, nu a fost stabilit și încasat.

Totodată, în cadrul unui alt eșantion de 10 agenți economici activi pe raza UATM Botoșani, au fost identificate 4 persoane juridice care utilizează afișaj publicitar la sediile declarate, fără a fi înregistrate cu obligația de plată a taxei pentru reclamă și publicitate, reglementată de Codul fiscal și stabilită prin Hotărârea Consiliului Local nr. 182/2023. Pentru anul 2024, obligațiile fiscale estimate în aceste 4 cazuri au fost de 1.856 lei, iar parte din cei vizati, urmare a notificărilor transmise de autoritatea locală, au depus declarații fiscale în timpul auditului, în baza cărora au fost stabilite taxe curente și restante, împreună cu penalități de întârziere, în valoare totală de 4.654 lei (la data auditului).

Astfel, datele raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului 2024 cu privire la creanțe și drepturi constatate de încasat sunt nereale, fiind diminuate cu suma de 3.720 lei, în situațiile identificate.

2. Necollectarea unor sume la bugetul local al unității administrativ-teritoriale auditate, la termenele prevăzute de lege, constând în venituri din impozite și taxe locale ori alte venituri aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale

În drept, autoritățile administrației publice locale exercită, în limitele și în condițiile legii, atribuții în domeniul veniturilor bugetelor locale. Acestea au competențe depline în ce

²⁰Hotărârea Consiliului Local nr. 182 din 28 aprilie 2023 care stabilește cuantumul impozitelor și taxelor locale care se aplică în Municipiul Botoșani pentru anul fiscal 2024; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1).

privește stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, în condițiile legii, prin compartimentele proprii de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, care, în temeiul prevederilor Codului de procedură fiscală, constituie organele fiscale locale.

Auditul efectuat a scos în evidență o serie de disfuncționalități privind activitatea de executare silită a creanțelor bugetare aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale ale UATM Botoșani: neurmărirea și neîncasarea integrală a veniturilor bugetului local; neaplicarea succesivă/ concomitentă a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea stingerii obligațiilor de plată ale contribuabililor, precum și neefectuarea demersurilor pentru transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității în cazul contribuabililor care nu au achitat amenzile și nu au bunuri/venituri urmăribile²¹

Organele fiscale din cadrul UATM nu au aplicat succesiv sau concomitent procedurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la stingerea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local, a căror termen de plată a expirat.

Analiza conturilor de execuție din perioada 2022–2024 evidențiază o creștere cu 57% a drepturilor constatate totale, de la 151,72 milioane lei în 2022 la 238,63 milioane lei în 2024, în timp ce încasările din impozite și taxe au înregistrat o creștere de doar 22%, acoperind 54% din obligațiile curente și 33% din totalul drepturilor constatate, în anul 2024.

În cazul amenzilor și altor sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale, încasările din anul 2024 au fost de 5.106.005 lei și reprezintă doar 12% din drepturile totale constatate (42.084.221 lei), respectiv 43% raportat la obligațiile aferente acestui an (11.974.555 lei).

În perioada 2022–2024 au fost emise 367 de procese verbale de insolvență, în baza cărora au fost trecute într-o evidență separată, amenzi cu o valoare totală de 3.017.656 lei. Cu toate acestea, la nivelul autorității locale au fost elaborate și transmise referate pentru transformarea sancțiunii în muncă în folosul comunității numai pentru 10 cazuri, totalizând amenzi de 21.330 lei, ceea ce indică o disproporție semnificativă între volumul amenzilor declarate neîncasabile și măsurile efectiv întreprinse pentru valorificarea acestora.

În cadrul auditului, s-au evidențiat 46 de contribuabili PF cu debite restante din anii anteriori (total 73.650 lei, din care 32.970 lei amenzi), de la care nu a fost recuperată nicio sumă pe parcursul anului auditat, deși persoanele în cauză au realizat venituri salariale, fiind angajate în cadrul Primăriei Municipiului Botoșani și în instituțiile subordonate acesteia.

Totodată, în cazul creanțelor stinse pe alte căi decât încasarea efectivă (a căror valoare cumulată în anul 2024 este de 65.595.534 lei), au fost identificate situații în care ștergerea din evidența fiscală nu a fost susținută de documente justificative care să probeze aplicarea tuturor măsurilor legale de recuperare (acte de executare silită, rezultate ale verificărilor efectuate pentru identificarea bunurilor urmăribile, procesele verbale de insolvență etc.).

În ansamblu, organele fiscale locale nu au inițiat sau aplicat toate procedurile de executare silită în cazul contribuabililor cu restante, așa cum prevede Codul de procedură fiscală.

3. Situațiile financiare centralizate nu cuprind toate anexele prevăzute de cadrul de raportare financiară aplicabil²²

Situațiile financiare anuale centralizate la 31.12.2024 nu sunt însoțite de raportul de analiză pe bază de bilanț care să evidențieze evoluția principalilor indicatori economici și bugetari (evoluția activelor necurente și curente, a patrimoniului public și privat, situația creanțelor și datoriilor, gradul de realizare a veniturilor bugetare și extrabugetare, evoluția veniturilor și cheltuielilor, etc) și care să ofere atât conducerii entității, precum și altor utilizatori

²¹ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 490; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 230 alin. (1), art. 227 alin.(5), art. 215 alin (1) și (2), art. 265; Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, la art. 9 alin. (3)–(5).

²²OMFP nr.699/2024, art.VII, alin.1 și OMFP nr.1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug, pct.27 și pct.29 (1) .

informații relevante despre starea financiară și despre principalii indicatori economico-financiar.

4. Neclarificarea unor operațiuni economico-financiare și menținerea nejustificată a unor sume în contabilitate. Neefectuarea demersurilor pentru recuperarea unor creanțe (Grădinița cu Program prelungit nr. 22 Botoșani)²³

La întocmirea situațiilor financiare încheiate la finele anului 2024, nu s-a procedat la clarificarea unor operațiuni economico-financiare reflectate în conturile contabile, contrar normelor legale și contabile.

La 31.12.2024, entitatea înregistra creanțe neîncasate în sumă de 2.356,40 lei (din care *Furnizori debitori*-2.116,90 lei, *Debitori*-239,50 lei) care nu au fost clarificate și pentru care nu au fost efectuate demersuri în vederea încasării.

Entitatea nu cunoaște vechimea creanțelor, astfel încât există riscul prescrierii dreptului entității de a mai solicita recuperarea acestora. Aceste creanțe nu au fost supuse verificării și nici confirmării pe baza extraselor sau a punctajelor reciproce scrise, cu ocazia inventarierii anuale efectuate la finele anului 2024.

De asemenea, în contabilitate erau înregistrate *Venituri în avans* în sumă de 10.450 lei, care nu a fost clarificate cu ocazia inventarierii și pentru care nu au fost prezentate documente care să probeze realitatea operațiunilor economice.

În consecință, soldurile posturilor din bilanț *Creanțe* și *Datorii* sunt nereale, fiind majorate nelegal cu suma de 2.356 lei și respectiv 10.450 lei.

5. Neînregistrarea în contabilitate și neraportarea în situațiile financiare a unor creanțe și datorii (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani, Grădinița cu program prelungit Șotron Botoșani, Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani)²⁴

Nu a fost organizată și condusă evidența contabilă analitică a creanțelor, reprezentând contribuția lunară a părinților la întreținerea copiilor, nu au fost înregistrate în contabilitate și nici raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului creanțe reprezentând contribuții neîncasate în sumă totală de 75.345 lei (Grădinița cu Program Prelungit nr. 22 Botoșani-33.311 lei, Grădinița cu Program Prelungit „Șotron” Botoșani-15.191 lei, Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani-26.843 lei), precum și datorii în sumă totală de 56.034 lei (Grădinița cu Program Prelungit nr. 22 Botoșani-26.083 lei, Grădinița cu Program Prelungit „Șotron” Botoșani-2.657 lei, Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani-27.294 lei).

În consecință, datele referitoare la creanțe și datorii raportate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 (cap. 65.02 *Învățământ*) nu reflectă realitatea, acestea fiind diminuate cu 75.345 lei și respectiv 56.034 lei.

6. Nerespectarea dispozițiilor legale privind conducerea contabilității (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)²⁵

Entitatea nu a condus la zi contabilitatea analitică a activelor fixe pe fiecare obiect de evidență, nu a asigurat verificarea exactității înregistrărilor contabile și nici controlul concordanței datelor înscrise în contabilitatea sintetică și cele din evidența analitică la finele anului 2024.

²³Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare art.5(1);

Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, CAP. II, pct. 2.4.

²⁴Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 11 și art. 16,

OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

²⁵Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 12(2);

OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Potrivit cadrului legal aplicabil, aceasta avea obligația să înregistreze în contabilitate toate activele deținute, să conducă evidența analitică a imobilizărilor și stocurilor și să întocmească balanțe de verificare analitice în scopul asigurării exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică.

Astfel nu există certitudine asupra realității și exactității datelor raportate în situațiile financiare încheiate pentru exercițiul supus auditului (cap. 65.02 *Învățământ*), referitoare la active necurente.

7. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea cheltuielilor de capital reprezentând „Achiziție și montaj hotă Grădinița micii cercetași” (Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani)²⁶

Cheltuieli pentru active nefinanciare în sumă de 14.350 lei, reprezentând „Achiziție și montaj hotă Grădinița micii cercetași” au fost efectuate cu încălcarea prevederilor legale, în sensul că:

- plata sumei de 14.349,59 lei s-a efectuat în lipsa documentelor justificative din care să rezulte obligația de plată în sarcina entității. Factura proformă în baza căreia a fost efectuată plata nu are calitatea de document contabil justificativ și nu generează obligații de plată în sarcina entității;

- entitatea a achitat în avans integral valoarea contractului;

- cheltuielile efectuate nu se încadrează în categoriile de cheltuieli pentru care pot fi acordate avansuri.

- deși suma plătită nu a fost justificată prin bunuri livrate, până la sfârșitul anului, instituția publică nu a recuperat suma cu perceperea majorărilor de întârziere nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperate și virată la bugetul local. Majorările de întârziere nestabilite și neîncasate sunt în sumă de 430 lei.

Totodată, activul fix a fost înregistrat în contabilitate în mod eronat la momentul primirii facturii proforme de avans (16.12.2024) și nu la momentul intrării în patrimoniu a acestora (06.02.2025), contrar prevederilor Normelor Metodologice aprobate prin OMFP nr. 1917/2005.

Deficiențele constatate au drept consecință prezentarea de date nereale în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 (cap. 65.02 *Învățământ*) privind activele necurente și creanțele (14.349,59 lei).

8. Neconstituirea garanțiilor de bună execuție a lucrărilor rezultate din contractele de execuție a două obiective de investiții derulate în anul 2024 (Grădinița cu program prelungit Șotron Botoșani)²⁷

Entitatea nu a constituit garanțiile de bună execuție în quantum total de 98.026 lei, prevăzute în contractele de execuție de lucrări încheiate pentru realizarea obiectivelor de investiții ”Lucrări auxiliare pentru asigurarea funcționalității Grădiniței cu program prelungit Șotron” și ”Execuție lucrări măsuri de conformare cerințe ISU”.

Deși clauzele contractuale prevăd constituirea garanția de bună execuție în quantum de 10% din valoare contractului fără TVA, entitatea nu a urmărit constituirea de către executanții lucrărilor a sumei inițiale de 0,5% și nu a procedat la rețineri succesive din sumele datorate a quantumului de 9,5% din valoarea fără TVA a facturilor.

Prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție autoritatea contractantă nu a fost asigurată de îndeplinirea în bune condiții a contractelor de execuție.

²⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 51(3), art. 54(8), art. 54(9)–(10);

HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 1(1), art. 4(1) și (3) și art. 5(1).

²⁷ HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 39 (1), (3) și art. 40 (6), (7);

G. BUNA GUVERNANȚĂ

1. Activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul entității auditate prin Compartimentul de audit public intern din cadrul aparatului de specialitate a Primarului Municipiului Botoșani. Compartimentul de audit public intern este subordonat direct primarului, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile Primăriei Municipiului Botoșani. Conform Raportului privind activitatea de audit public intern pe anul 2024, programul anual de audit public intern a fost realizat cu respectarea cerințelor de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual.

Recomandările auditului public intern formulate prin rapoartele de audit în anul 2024 au fost însușite de conducerea entității. Cu toate acestea, în exercitarea activității de audit nu s-a avut în vedere auditarea cel puțin o dată la 4 ani a tuturor activităților desfășurate de entitate, inclusiv a celor desfășurate de entitățile din subordine.

2. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial la nivelul UATM Botoșani este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Deși conducerea entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, acesta este insuficient și inadecvat în ceea ce privește modul de utilizare a fondurilor publice în mod economic, eficient și efice .

Am identificat deficiențe în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern, după cum urmează:

- Nu au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților specifice la nivelul fiecărei structuri organizatorice,

- Registrul de riscuri al Primăriei municipiului Botoșani nu a fost actualizat. Totodată nu au fost stabilite/actualizate măsurile de control aferente riscurilor semnificative,

- Nu au fost elaborate proceduri documentate pentru toate activitățile procedurale inventariate și nu au fost actualizate unele proceduri cu toate că au intervenit modificări legislative de la data elaborării acestora.

3. Evaluarea gradului de implementare a măsurilor/ recomandărilor dispuse/formulate de Camera de Conturi Botoșani cu ocazia precedentelor acțiuni de audit financiar/de conformitate, a evidențiat implementarea integrală, dar și implementarea parțială sau neimplementarea unor măsuri/ recomandări, astfel că o parte din erorile care nu au fost îndreptate de entitatea auditată prezintă în continuare risc de denaturare a situațiilor financiare ori a soldului unor conturi.

Sunt încă neimplementate sau implementate parțial un număr foarte mare de măsuri/ recomandări dispuse/formulate prin deciziile/scrisorile emise în anii anteriori (măsurile dispuse prin Deciziile: nr. 35/24.08.2016, nr. 15/27.05.2019, nr. 23/17.08.2020, nr. 11/18.06.2021, nr. 18/27.09.2022, precum și a recomandărilor formulate prin Scrisorile către management nr. 69817/19.10.2023 și nr. 36619/22.05.2025).

În anul 2024, ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Botoșani pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative, iar la unele categorii de operațiuni au fost identificate erori generalizate asupra indicatorilor din situațiile financiare, care nu au sunt implementate.

Cu ocazia evaluării sistemului de control intern managerial la prezentul audit financiar a rezultat că o parte din aceste deficiențe constatate la auditul financiar anterior se repetă, iar unele recomandări nu au fost implementate sau au fost implementate parțial la termenul stabilit. Astfel, echipa de audit nu s-a putut baza pe unele controale implementate de UAT Municipiul Botoșani, iar asigurarea de audit a fost obținută din testele de detaliu.

În baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de

supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate sunt determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial. Aspectele identificate sunt reflectate în constatările din Baza pentru opinia contrară și din alte secțiuni ale acestui Raport.

Neconformitățile constatate denotă carențe în funcționarea controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie și nici identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil.

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 - Camera de Conturi Botoșani

Data: 24.03.2026

23235/24.03.2026

Aprobată de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 218 din 10 martie 2026

Scrisoare către management

**Domnului Primar Cosmin Ionuț ANDREI
UAT Județul BOTOȘANI**

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul (UATM) Botoșani**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 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 / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și concesionarea serviciului de iluminat public. Efectuarea de cheltuieli reprezentând iluminat ornamental festiv cu încălcarea prevederilor contractuale	Efectuarea de plăți nejustificate potrivit legii și majorarea cheltuielilor efective raportate prin situațiile financiare centralizate de UATM, întocmite la data de 31.12.2024, cu suma de 668.244 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate, pentru: -Asigurarea serviciului de iluminat festiv cu încadrarea în prevederilor contractuale referitoare la valoarea anuală și durată; -Organizarea serviciului de iluminat public și concesionarea acestuia cu respectarea întocmai a prevederilor legale, respectiv actualizarea/revizuirea Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului de iluminat public al municipiului Botoșani; -Reanalizarea plăților efectuate prin prisma documentelor justificative care au stat la baza plăților efectuate, corelarea acestora cu realitatea din teren și după caz,

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
		recuperarea sumelor achitate nejustificat, potrivit legii. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
2.Nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la ajustarea prețului în cazul Contractului subsecvent de lucrări nr.4853/26.02.2024 (Acordul-cadru nr.4417/16.02.2023	Efectuarea de plăți nelegale și majorarea cheltuielilor efective raportate prin situațiile financiare centralizate de UATM, întocmite la data de 31.12.2024, cu suma de 361.646 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate din bugetul local în baza Contractului subsecvent de lucrări nr.4853/26.02.2024; -Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia (diferențe din ajustare preț contract plătite nelegal), inclusiv cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, potrivit legii. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
3.Plata unor cheltuieli aferente obiectivului de investiții „Extindere cimitir Eternitatea–municipiul Botoșani et. I” cu încălcarea clauzelor contractuale	Abaterea prezentată a determinat majorarea nelegală a plăților efectuate, a rezultatului patrimonial și a soldului activelor necurente raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar 2024, cu suma de 180.414.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității (diferență din ajustarea prețului lucrărilor executate, plătită cu nerespectarea prevederilor contractuale) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, potrivit legii. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
4.Înregistrarea în contabilitate și raportarea eronată în contul de rezultat patrimonial a unor venituri și cheltuieli aferente serviciului datoriei publice	Ca urmare datele raportate în contul de rezultat patrimonial încheiat la 31.12.2024 (cap. 51.02 „Autorități executive”) cu privire la venituri și la cheltuieli au fost majorate nejustificat, fiecare, cu suma de 14.780.913 lei.	Nu se impune formularea de recomandări.
5.Raportarea în Contul de execuție–venituri a unor date nereale privind stingerile pe alte căi decât încasarea	Abaterea are drept consecință prezentarea unor informații nereale, majorarea creanțelor stinse pe alte căi și diminuarea drepturilor constatate raportate prin contul de execuție–venituri la 31.12.2024 cu suma de 62.561.903 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Revizuirea procedurilor operaționale privind întocmirea situațiilor financiare astfel încât să se asigure raportarea corectă a creanțelor stinse pe alte căi decât încasarea și eliminarea efectuării unor operațiuni de corecție ce conduc la prezentarea de informații nereale privind stingerile pe alte căi. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
6.Menținerea nejustificată în categoria activelor fixe în curs de execuție a unor obiective de investiții recepționate anterior exercițiului 2024 (UATM Botoșani, Spitalul de Pneumologie Botoșani, Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)	Datele raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 cu privire la active, cheltuieli, rezultatul exercițiului/rezultatul reportat, precum și la patrimoniul public sunt neconforme realității (24.358.100 lei)	către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate, precum și ordonatorilor terțiari de credite ai entităților subordonate, pentru: -Analiza componenței soldului activelor fixe în curs de execuție, identificarea obiectivelor de investiții finalizate / recepționate / date în funcțiune, după caz; -Reflectarea în contabilitate a elementelor patrimoniale potrivit cadrului legal de raportare, astfel încât contabilitatea instituțiilor publice să asigure informații corecte ordonatorului de credite cu privire la patrimoniul aflat în administrare. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
7.Neraportarea în situațiile financiare a unor creanțe și datorii	Prezentarea de date nereale cu privire la active (creanțe) și datorii (creditori) în bilanțul contabil, precum și la drepturi constatate de încasat în contul de execuție-venituri ale bugetului local la 31.12.2024, care au fost diminuate cu suma de 2.238.601 lei și respectiv 527.927 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Reflectarea în contabilitate a elementelor patrimoniale neînregistrate, corectarea operațiunilor economice reflectate necorespunzător, astfel încât contabilitatea instituției publice să asigure informații ordonatorului de credite cu privire la patrimoniul aflat în administrare, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
8.Nerespectarea cadrului legal de raportare referitor la conducerea contabilității de angajamente și majorarea nelegală a cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2024, în cazul subvențiilor destinate acoperirii diferențelor de preț la energia termică furnizată populației.	Au fost majorate nejustificat cheltuielile exercițiului bugetar auditat și diminuat rezultatul patrimonial al exercițiului cu suma de 3.589.349 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Reflectarea în contabilitate a obligațiilor de plată ale municipiului față de terți cu respectarea principiului contabilității de angajamente; -Reverificarea, corectarea, înregistrarea în contabilitate și raportarea în situațiile financiare a tuturor obligațiilor de plată către terți, potrivit reglementărilor legale și normelor contabile; -Revizuirea procedurilor operaționale privind activitatea financiar-contabilă, astfel încât să se asigure conducerea contabilității de angajamente, evidențierea obligațiilor de plată și înregistrarea cheltuielilor în concordanță cu normele contabile aplicabile. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
9.Nerespectarea clasificății economice și funcționale în efectuarea cheltuielilor de personal	Prezentarea de date nereale în Contul de execuție bugetară–cheltuieli cu privire la plăți și la cheltuieli efective la cap. 51.02 Autorități executive și cap. 66.02 Sănătate (126.290 lei)	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli astfel încât efectuarea cheltuielilor să se realizeze cu respectarea clasificății economice și funcționale aprobate prin OMFP nr. 1954/2005, potrivit bugetului aprobat. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
10. Nestabilirea și neîncasarea redevenței datorate de concesionar în cazul contractului de delegare prin concesiune a serviciului de iluminat public al Municipiului Botoșani	Veniturile bugetului municipiului au fost diminuate cu suma de 52.312 lei. Au fost prezentate date nereale în Bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu privire la creanțe și în Contul de execuție-venituri referitoare la drepturi constatate de încasat și venituri și în contul de rezultat patrimonial al exercițiului.	Deficiența a fost înlăturată în timpul auditului.
11.Angajarea unor cheltuieli cu nerespectarea clauzelor contractuale privind ajustarea prețurilor contractului la obiectivul de investiții „Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea Botoșani”	Majorarea nelegală a plăților efectuate, a rezultatului patrimonial și a soldului activelor necurente raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar 2024, cu suma de 7.650 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, potrivit legii. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
12.Efectuarea de plăți nelegale către operatorii de transport public local ca urmare a decontării unor subvenții lunare care includ abonamente de călătorie emise pentru pensionari decedați la data întocmirii decontului	Majorarea nelegală a plăților de casă și a cheltuielilor efective raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar 2024, cu suma de 49.240 lei, din care suma de 11.117 lei nerecuperată la data auditului.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, potrivit legii. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
13.Menținerea eronată în evidența fiscală și contabilă, contrar prevederilor legale, a obligațiilor de plată rezultate din amenzi pentru contribuabilii persoane fizice (PF) decedate, precum și a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii persoane juridice (PJ) radiate din Registrul comerțului	Majorarea soldului creanțelor bugetului local raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului 2024, cu suma de 257.703 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Analiza componenței soldului creanțelor bugetului local în vederea identificării sumelor datorate de contribuabili decedați / radiati din evidențele în care au fost înscrși; -Efectuarea corespunzătoare a corecțiilor în evidențele contabile și fiscale, astfel încât

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
		<p>acestea să ofere informații corecte ordonatorului de credite cu privire la creanțele de încasat.</p> <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>
<p>14. Angajarea unor cheltuieli cu nerespectarea clauzelor contractuale privind ajustarea prețurilor contractului la obiectivul de investiții „Eminescu: o cultură – o rută în zona transfrontalieră Botoșani–Bălți”</p>	<p>Majorarea nelegală a plăților efectuate și a soldului activelor necurente raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar 2024, cu suma de 14.628 lei.</p>	<p>Deficiența a fost înlăturată până la conciliere și ca urmare nu se impune formularea de recomandări.</p>
<p>15. Neînregistrarea în contabilitatea și nereflexarea în situațiile financiare a unor bunuri date în administrare (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)</p>	<p>Au fost raportate date nereale în situațiile financiare la 31.12.2024 cu privire la active necurente, active curente, fonduri și venituri, care au fost diminuate cu suma totală de 5.022.422 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru:</p> <p>- Reflectarea corectă în contabilitatea sintetică și analitică a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor necurente și curente primite în administrare, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>
<p>16. Neînregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)</p>	<p>Deficiența a determinat raportarea de date nereale în situațiile financiare la 31.12.2024 cu privire la active necurente, rezerve și fonduri, care au fost diminuate cu suma de 340.011 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru:</p> <p>- Reflectarea corectă în contabilitatea sintetică și analitică a diferențelor rezultate din reevaluarea bunurilor de natura terenurilor și clădirilor efectuată în anul 2022, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>
<p>17. Înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli de investiții cu încălcarea reglementărilor contabile aplicabile (Grădinița cu program prelungit Șotron Botoșani, Școala Gimnazială nr. 2 Botoșani)</p>	<p>Prezentarea de date nereale în bilanțul contabil și contul de rezultat patrimonial, încheiate de unitățile de învățământ la data de 31.12.2024.</p> <p>Valoarea obiectivelor de investiții nu reflectă realitatea, fiind diminuat soldul activelor în curs de execuție și majorate cheltuielile aferente exercițiului 2024 cu suma totală de 1.174.043 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina ordonatorilor terțiar de credite ai entităților subordonate, pentru:</p> <p>- Verificarea tuturor operațiunilor privind evidențierea în contabilitate a activelor fixe corporale în curs de execuție, determinarea rezultatului raportat și a rezultatului patrimonial și prezentarea în notele explicative la situațiile financiare a informațiilor suplimentare cu privire la erorile constatate, precum și a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>
<p>18. Neorganizarea evidenței voucherelor de vacanță returnate de salariați și</p>	<p>Majorarea nelegală a plăților efectuate și a rezultatului</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina</p>

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
nerecuperarea contravalorii voucherelor neutilizate la finele perioadelor de valabilitate (Direcția de Asistență Socială, Spitalul de Recuperare „Sf. Gheorghe”, Spitalul de Pneumologie, Direcția de Sport și Agrement, Teatrul „Mihai Eminescu”, Teatrul pentru Copii și Tineret Vasilache, Filarmonica „George Enescu)	patrimonial raportate în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar 2024 cu suma de 89.317 lei.	ordonatorilor terțiari de credite ai entităților subordonate, pentru: -Organizarea evidenței voucherelor de vacanță potrivit formularelor prevăzute de normele legale în vigoare; -Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entităților, corespunzător voucherelor de vacanță repartizate salariaților în perioada 2021-2023, neutilizate în termenul legal și nerecuperate de la unitatea emitentă la sfârșitul perioadei de valabilitate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, potrivit legii; -Recalcularea impozitului pe venit reținut corespunzător contravalorii voucherelor de vacanță distribuite beneficiarilor și neutilizate. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
19. Nerespectarea normelor legale și a procedurilor interne privind inventarierea patrimoniului (UATM Botoșani, Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)	Deficiența are impact asupra acurateței informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate încheiate de UAT Municipiul Botoșani la data de 31.12.2024.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate, precum și ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru: -Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, stabilirea rezultatelor inventarierii și evidențierea acestora în contabilitatea instituției și în Registrul-inventar, potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.

În temeiul dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, recuperarea sumelor, reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

În temeiul dispozițiilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, „Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă”.

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 -Nu este cazul		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere -Nu este cazul		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
1.Nestabilirea și neurmărirea spre încasare a unor venituri din impozitul pe	Astfel, datele raportate în situațiile financiare încheiate la finele anului	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina

<p>mijloacele de transport și din taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate</p>	<p>2024 cu privire la creanțe și drepturi constatate de încasat sunt nereale, fiind diminuate cu suma de 3.720 lei</p>	<p>directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate, pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Implementarea unui cadru operațional clar și eficient de colaborare interinstituțională cu entități relevante (Serviciul de Înmatriculări Auto, Poliția Locală, ONRC etc), în vederea obținerii regulate a informațiilor actualizate privind mijloacele de transport înmatriculate și operatorii economici care desfășoară activități economice pe raza unității administrativ-teritoriale; -Revizuirea și actualizarea procedurilor interne privind identificarea, impunerea și urmărirea mijloacelor de transport și a agenților economici care utilizează mijloace de afișaj în scop de reclamă și publicitate, pentru a asigura o evidență fiscală completă, stabilirea corectă a obligațiilor de plată și urmărirea realizării integrale a veniturilor datorate bugetului local, în conformitate cu legislația aplicabilă. <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>
<p>2.Necolectarea unor sume la bugetul local al unității administrativ-teritoriale auditate, la termenele prevăzute de lege, a unor venituri din impozite și taxe locale ori alte venituri aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale</p>	<p>Deficiența are drept consecință creșterea creanțelor bugetului municipiului. Totodată există riscul prescrierii dreptului entității de a mai solicita executarea silită a acestora.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate, pentru continuarea măsurilor de executare silită în vederea stingerii obligațiilor de plată restante ale contribuabililor, creșterii gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale și diminuării drepturilor constatate de încasat, și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Aplicarea riguroasă a măsurilor de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015, până la recuperarea integrală a creanțelor datorate bugetului local; -Constituirea unui mecanism de monitorizare permanentă a creanțelor restante, care să includă termene clare, notificări automate și responsabilități punctuale pentru fiecare etapă procedurală; -Intensificarea demersurilor privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității, în special în cazurile în care executarea silită este imposibilă; -Revizuirea dosarelor de creanțe șterse din evidență, pentru a verifica legalitatea măsurii și existența documentației justificative; -Aplicarea cu prioritate a măsurilor de poprire asupra veniturilor realizate de contribuabili salariați, inclusiv cei angajați ai autorității locale, acolo unde există creanțe restante; -Instruirea personalului implicat în activitatea de executare silită și actualizarea procedurilor interne în raport cu modificările legislative și practicile eficiente de colectare. <p>Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.</p>

3.Situațiile financiare centralizate nu cuprind toate anexele prevăzute de cadrul de raportare financiară aplicabil	Neasumarea răspunderii că situațiilor financiare anuale agregate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și oferă o imagine fidelă a poziției financiare.	Deficiența a fost înlăturată începând cu situațiile financiare încheiate la 31.03.2025 și ca urmare nu se impune formularea de recomandări.
4.Neclarificarea unor operațiuni economico- financiare și menținerea nejustificată a acestora în contabilitate. Neefectuarea demersurilor pentru recuperarea unor creanțe. (Grădinița cu Program prelungit nr. 22 Botoșani)	În consecință, soldurile posturilor din bilanț <i>Creanțe și Datorii</i> sunt nereale, fiind majorate nelegal cu suma de 2.356 lei și respectiv 10.450 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru: -Analiza soldurilor din contabilitate și clarificarea sumelor menținute în mod nejustificat în contabilitate și efectuarea corecțiilor corespunzătoare, astfel încât să se asigure întocmirea situațiilor financiare potrivit cadrului legal aplicabil; -Disponerea de măsuri pentru încasarea creanțelor cuvenite bugetului instituției în termenul legal de prescripție, sau după caz stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului instituției prin neîncasate creanțelor în termenul legal de prescripție. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
5.Neinregistrarea în contabilitate și neraportarea în situațiile financiare a unor creanțe și datorii (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani, Grădinița cu program prelungit Șotron Botoșani, Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani)	Datele referitoare la creanțe și datorii raportate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 nu reflectă realitatea, acestea fiind diminuate cu 75.345 lei și respectiv 56.034 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru: -Organizarea și conducerea evidenței contabile sintetică și analitică a creanțelor reprezentând contribuția lunară la întreținerea copiilor; -Reflectarea în evidența contabilă și raportarea corectă în situațiile financiare a acestor creanțelor și datoriilor, potrivit reglementărilor legale aplicabile. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
6.Nerespectarea dispozițiilor legale privind conducerea contabilității, respectiv neasigurarea concordanței între datele înscrise în contabilitatea sintetică și cea din evidența analitică (Grădinița cu program prelungit nr. 22 Botoșani)	Nu există certitudine asupra realității și exactității datelor raportate în situațiile financiare încheiate pentru exercițiul supus auditului.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru: -Conducerea la zi a contabilității analitice a activelor fixe și reflectarea corectă în contabilitatea sintetică și analitică a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor necurente, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile; -Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și rezultatului astfel încât situațiile financiare să informății reale cu privire la patrimoniul aflat în administrare. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
7.Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea cheltuielilor de capital	Deficiențele constatate au drept consecință	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile în sarcina ordonatorului

reprezentând „Achiziție și montaj hotă Grădinița micii cercetași” (Școala Gimnazială „Sfânta Maria” Botoșani	prezentarea de date nereale în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 privind activele necurente și creanțele (14.350 lei).	terțiar de credite a entității subordonate, pentru: - Corectarea erorilor contabile și înregistrarea în contabilitate a activului „ Achiziție și montaj hotă Grădinița micii cercetași” conform reglementărilor contabile aplicabile; - Efectuarea demersurilor pentru stabilirea și recuperarea majorărilor de întârziere datorate pentru perioada de imobilizare a fondurilor publice ca urmare a acordării nelegale a avansului. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
8.Neconstituirea garanțiilor de buna execuție a lucrărilor rezultate din contractele de execuție a două obiective de investiții derulate în anul 2024 (Grădinița cu program prelungit Șotron Botoșani	Prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție autoritatea contractantă nu a fost asigurată de îndeplinirea în bune condiții a contractelor de execuție.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile în sarcina ordonatorului terțiar de credite a entității subordonate, pentru constituirea garanțiilor de bună execuție conform prevederilor legale și clauzelor contractuale și reflectarea acestor în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Audit intern		
Exercitarea activității de audit nu a vizat auditarea cel puțin o dată la 4 ani a tuturor activităților desfășurate de ordonatorul principal de credite și de ordonatorii terțieri din subordine.	Nu a fost asigurată implementarea unor controale adecvate pentru prevenirea, detectarea și corectarea iregularităților.	Vă recomandăm să asigurați elaborarea planului multianual de audit intern astfel încât să se asigure cuprinderea tuturor activităților derulate la nivelul UATM Botoșani, aflate în aria de cuprinderea a acestuia, cel puțin o dată la 4 ani. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
3.2. Controlul intern managerial		
Deși conducerea entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, acesta este insuficient și inadecvat în ceea ce privește modul de utilizare a fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace . Au fost identificate unele deficiențe în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern la nivelul UATM - activitate proprie, după cum urmează: -Nu au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților specifice la nivelul fiecărei structuri organizatorice, -Registrul de riscuri al Primăriei municipiului Botoșani nu a fost actualizat. Totodată nu au fost stabilite/actualizate măsurile de control aferente riscurilor semnificative, -Nu au fost elaborate proceduri documentate pentru toate activitățile procedurale inventariate și nu au fost actualizate unele	Nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor din aparatul de specialitate , pentru: -Implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial asupra entităților publice organizate în subordine/ în coordonare/sub autoritate (la care s-au constatat deficiențele), astfel încât să se asigure o monitorizare performantă asupra fundamentării necesarului de fonduri publice, cât și asupra utilizării fondurilor publice alocate în condiții de legalitate și regularitate, -Identificarea riscurilor asociate tuturor activităților derulate de entitate și actualizarea registrului riscurilor; -Implementarea procedurilor operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității. Termen de implementare: 6 luni de la comunicarea raportului de audit și scrisorii

proceduri cu toate că au intervenit modificări legislative de la data elaborării acestora.		către management, aprobate de către Plenul Curții de Conturi.
3.3. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi		
Evaluarea gradului de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Botoșani cu ocazia auditurilor financiare precedente, a evidențiat implementarea parțială sau neimplementarea unor măsuri/recomandări.		Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri concrete și va urmări realizarea acestora astfel încât să asigure ducerea la îndeplinire/implementarea integrală a măsurilor/recomandărilor dispuse/formulate prin Deciziile/Scrisorile emise de Curtea de Conturi.

În conformitate cu prevederile art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Botoșani

Data: 24.03.2026