

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.O. Plopeni
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 Prahova.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.O. Plopeni cu sediul în orașul Plopeni, str. Bulevardul Independenței nr. 12, telefon/fax: 0244220132/0244220172, e-mail: contact@primariaplopeni.ro și cod unic de înregistrare fiscală 2843779.

Acestea au fost aprobate de către primarul Orașului Plopeni, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Prahova sub nr. 892/07.02.2025.

Situațiile financiare ale către U.A.T.O. Plopeni au inclus informațiile financiare de la cele 5 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: Serviciul de Gospodărire Comunală Plopeni, Casa de Cultură Plopeni, Clubul Sportiv Orășenesc Plopeni, Grădinița cu program normal și program prelungit "Frunză de stejar", Orașul Plopeni și Liceul "Carol I", Orașul Plopeni.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale către U.A.T.O. Plopeni pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.¹

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor rapoarte financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.O. Plopeni pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. La data de 31.12.2024, patrimoniul U.A.T.O. Plopeni a fost subevaluat cu suma de 19.906.419,01 lei, reprezentând terenuri aparținând domeniului privat al entității, în suprafață totală de 140.225,55 mp, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă – respectiv în conturile 211 „Terenuri și amenajări la terenuri” și 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” - și nici în evidența tehnico-operativă a instituției.²

2. La audit s-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 231 „investiții corporale în curs” a sumei de 4.768.912,87 lei pentru lucrări de investiții finalizate în anul 2024 și pentru care s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor în perioada octombrie - decembrie 2024.³

3. În cazul unui contribuabil, entitatea auditată a stabilit pentru perioada fiscală 2022 - 2024 la sursa „Impozit/taxă pe clădiri datorat de persoane juridice”, obligații bugetare mai mici cu sumă de 23.483,64 lei, ca urmare a neimpozitării la valoarea reală a unei clădiri concesionate. Aferent debitelor suplimentare constatate, au fost calculate până la data de 10.09.2025 majorări de întârziere în sumă de 6.339,97 lei.⁴

4. Prin neurmărirea în termenele legale de prescripție a veniturilor, urmare testării elementelor eșantionului extras la sursa „Impozit/taxă pe clădiri datorat de persoane juridice”, în cazul unui contribuabil s-a constatat un debit prescris la 31.12.2024 în sumă de 989,46 lei (596 lei debit și 393,46 accesorii).⁵

5. În anul auditat, U.A.T.O. Plopeni nu a scăzut din evidența fiscală suprasolviri în sumă de 2.665,29 lei rezultate din prescrierea dreptului contribuabililor de a cere restituirea sumelor plătite în plus și totodată nu a procedat la regularizarea acestora cu bugetul local.⁶

6. În anul 2024, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă de 8.594,82 lei către o instituție subordonată Consiliului Local, reprezentând servicii de măturat stradal declarate ca executate pe sectoare de drum pe care, în aceeași perioadă, se desfășurau lucrări de asfaltare, situație care a condus la decontarea unor servicii neprestate. Pentru suma plătită necuvenit, entitatea a stabilit la data de 11.09.2025 accesorii în sumă de 1.257,47 lei.⁷

7. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectat de operatorul serviciului de salubritate, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 27.136 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale încheiat de U.A.T.O. Plopeni prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți. Cu toate acestea, entitatea auditată nu a inițiat demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul

² Legea contabilității nr. 82/1991, art. 8 alin. (1), art. 11, art. 13; OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 3; 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, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul VIII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor - Contul 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale”, Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”;

³ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 8 alin. (1), art. 11, art. 13, 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, cu modificările și completările ulterioare, referitor la respectarea principiului corespondenței conturilor funcție de natura operațiunii înregistrate în acestea, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile; HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor;

⁴ Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 15 „Eludarea legislației fiscale” alin. (1) și alin. (2) și art. 21 „Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale”, alin. (1) și alin. (2); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 460 alin. (2), (5) și (9) și art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23 alin. 2 și art. 24 alin. (1). OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 - Obiectivele generale ale controlului intern/managerial și art. 5 (1) - Buna gestiune;

⁵ Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 20 alin. (1) lit. b),

⁶ 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, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile - subpunct 2.7.1.1. Principii contabile; Legea contabilității nr. 82/1991, art. 9 alin. (1) și alin. (2); Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, art. 219 alin. (2);

⁷ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6); OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);

pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii și recuperării sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului.⁸

8. În cadrul derulării a două contracte de lucrări pentru execuția obiectivului de investiții „Renovare integrată blocuri CM3 și CM5, oraș Plopeni, județul Prahova”, s-a constatat efectuarea de plăți nejustificate către constructor în sumă de 19.800,28 lei, reprezentând decontarea contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate aferente organizărilor de șantier. Pentru imobilizarea acestor sume, de la data decontării și până la 03.09.2025, reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în cuantum de 2.690,83 lei. De asemenea, pentru unul dintre contracte s-a mai constatat angajarea de cheltuieli nejustificate în valoare de 14.050,37 lei, aferente unor note de comandă suplimentară care au conținut cote de închidere de deviz (cheltuieli indirecte și profit) mai mari decât cele ofertate, cheltuieli care, la data prezentei verificări, nu au fost decontate.⁹

9. În cadrul derulării contractului de achiziție publică de lucrări aferent obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare infrastructură de canalizare de interes local pentru cartierul Diana și zona de blocuri <<C-uri>>”, s-au angajat cheltuieli nejustificate în sumă totală de 251.967,58 lei, rezultate din decontarea unor lucrări prevăzute în documentația tehnică și incluse în oferta declarată câștigătoare, dar care nu au fost executate conform soluției tehnice, respectiv o lucrare de tip subtraversare, înlocuită în fapt cu săpături, precum și diferențe generate de decontarea săpăturilor manuale în locul săpăturilor mecanizate. Din totalul cheltuielilor angajate nejustificat, a fost plătită către executant suma de 248.680,08 lei, pentru imobilizarea căreia reprezentanții entității au calculat la data de 19.09.2025, majorări de întârziere în valoare de 37.692,46 lei.¹⁰

D. Paragraf pentru evidențierea unor aspecte

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.

F. Alte aspecte

1. Din verificările efectuate s-a constatat menținerea nejustificată, în contul 212 „Construcții”, a unor mijloace fixe în valoare totală de 58.471,71 lei, a căror valoare de intrare este inferioară pragului minim de recunoaștere a imobilizărilor corporale. Din această sumă, 7.150,27 lei reprezintă diferențe rezultate din reevaluarea acestor active, efectuată în cursul anului 2023.¹¹

2. La data verificării s-a constatat menținerea în patrimoniul propriu al primăriei și reflectarea în evidența contabilă la 31.12.2024, în conturile 212 „Construcții” și 211 „Terenuri”, a unor bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, în valoare totală de 41.905.919,37 lei, bunuri aflate în folosința instituțiilor subordonate consiliului local, pentru care nu au fost încheiate

⁸ OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 17 alin. (5) lit. b); Contractul de delegare a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale nr. 1792/13.09.2016, art. 8 lit. l) și y), art. 10 alin. (5) lit. a) și art. 28 alin. (2); Statutul ADI, art. 5 alin. 2 lit. k); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1),

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6); OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; Contractul de finanțare nr. 130999/21.11.2022, art. 5;

¹⁰ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 20 lit. (h), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6); OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1);

¹¹ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), Cap. II Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1 l, Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț, - A. Active - 2 Active curente (active) - 1.2.Active fixe corporale; HG nr. 105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1; HG nr. 376/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art. 1;

contracte de administrare, cu excepția Contractului de dare în administrare nr. 11136/08.11.2024, unde bunurile au fost înscrise doar fizic, fără valoare.¹²

3. În operațiunea de inventariere a patrimoniului efectuată la 31.12.2024 au fost constatate deficiențe privind inventarierea conturilor de active fixe, investiții în curs, creanțe buget local, furnizori etc., fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.¹³

4. La audit s-a constatat că entitatea a menținut la 31.12.2024 în soldul contului 404 „Furnizori de imobilizări” plăți restante în sumă de 17.136 lei, situație care reflectă o gestionare necorespunzătoare a obligațiilor de plată aferente investițiilor, cu impact asupra respectării cadrului fiscal-bugetar aplicabil anului 2024.¹⁴

5. La nivelul U.A.T.O. Plopeni s-au înregistrat scăderi de debite din evidența fiscală în valoare de 6.483 lei, reprezentând amenzi pentru care instanțele de judecată au dispus înlocuirea acestora cu sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității, însă entitatea nu a asigurat executarea efectivă a acestei sancțiuni.¹⁵

6. Din verificarea eșantionului extras la sursa „Impozite și taxe pe proprietate” s-a constatat că taxa pentru parcare, prevăzută în hotărârile consiliului local privind stabilirea impozitelor și taxelor anuale, nu a fost corelată cu dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Plopeni, aprobat prin hotărâre a consiliului local. De asemenea, cu privire la dosarele fiscale ale contribuabililor care dețin contracte de închiriere pentru locuri de parcare, s-a constatat lipsa unei monitorizări corespunzătoare, întrucât: acestea nu conțin toate documentele prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Plopeni; au fost identificate contracte de închiriere cu termen de valabilitate expirat, neactualizate și pentru care s-au continuat operațiunile de debitare și încasare a sumelor; în unele cazuri, contractele nu au fost reziliate, deși locatarii nu mai îndeplineau condițiile de menținere în derulare, fiind înregistrate plăți restante mai mari de 3 luni, contrar prevederilor contractuale.¹⁶

7. U.A.T.O. Plopeni nu a exercitat în perioada auditată toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, rezumându-se doar la emiterea de somații, însoțite de titluri executorii și înființarea de popriri, existând riscul neîncasării la potențialul real a veniturilor bugetului local, precum și riscul prescrierii unor debite.¹⁷

8. Din verificarea eșantionului extras la sursa „Venituri din concesiuni și închirieri” s-au constatat deficiențe în sistemul de evidență și monitorizare a contractelor de închiriere, fiind identificate multiple neregularități, respectiv: existența unor contracte cu durată de valabilitate expirată; neactualizarea chiriilor conform clauzelor contractuale și prevederilor legale aplicabile; lipsa aplicării vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor; stabilirea și utilizarea unor termene de plată diferite de cele prevăzute contractual, cu impact asupra calculului și aplicării penalităților aferente; precum și neidentificarea tuturor contractelor de închiriere existente.¹⁸

9. În anul 2024, la nivelul unei instituții subordonate, nu a fost organizată corespunzător contabilitatea de angajamente, potrivit căreia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente trebuie

¹² OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 290; Legea nr. 82/1991 a contabilității, art. 13; HG nr. 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, Anexa 1, punctul 3; 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, Anexa, Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”, Contul 212 „Construcții”;

¹³ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, punctele 16 și 24; Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (1), art. 8 alin. (1) și art. 13; 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, pct. 1.2.7.;

¹⁴ OUG nr. 107 din 4 septembrie 2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, Art. XXIII (1);

¹⁵ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 22, art. 152 alin. (1), art. 153 alin. (1); OG nr. 55/2002 privind regimul juridic al sancțiunilor prestării unei activități în folosul comunității, art. 16, art. 17 alin. (1), art. 19 alin. (1);

¹⁶ HCL nr. 137/31.10.2022; Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, art. 1270; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. 2; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 3 și art. 5 (1);

¹⁷ Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, Capitol VIII - Stingerea obligațiilor fiscale prin executare silită - art. 220 - art. 255; Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b);

¹⁸ Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, art. 1270; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23 alin. 2 și art. 24 alin. (1); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 - Obiectivele generale ale controlului intern/managerial și art. 5 (1) - Buna gestiune;

recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și trebuie înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.¹⁹

G. Buna guvernare

1. Sistemul de control intern managerial

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor proprii, efectuarea unor plăți în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii și a investițiilor, monitorizarea achizițiilor publice, efectuarea inventarierii patrimoniului.

Pentru anul auditat s-a constatat că, deși din punct de vedere procedural, controlul intern managerial a fost organizat prin constituirea unei comisii de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control, au existat deficiențe, după cum urmează:

- nu fost elaborate planuri care să includă activitățile necesare pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabilii și termenele de implementare a obiectivelor;
- registrul riscurilor nu a fost actualizat;
- au fost identificate activitățile procedurale, dar unele activități, deși identificate, nu au fost procedurate;
- controlul financiar preventiv propriu nu a funcționat în mod corespunzător, fapt ce a determinat denaturarea semnificativă a contului de rezultat patrimonial, fiind identificate totodată contracte/acte adiționale care nu au fost supuse controlului financiar preventiv, deși acestea au angajat fonduri publice locale și/sau patrimoniul public și privat;
- nu a fost identificată o activitate procedurală privind evidența contabilă a diferitelor elemente patrimoniale și implicit nu a fost elaborată și implementată o procedură operațională în acest sens;
- la nivelul instituțiilor subordonate nu a fost implementat un sistem de comunicare care să asigure transmiterea de către instituțiile subordonate a stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, existând riscul apariției unor erori în gestionarea fondurilor publice și în derularea activităților de către entitățile subordonate.

Având în vedere că activitățile de control intern/managerial fac parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor entității stabilite prin actul normativ prin care aceasta a fost înființată, iar construirea unui sistem de control intern solid este un proces de durată care necesită eforturi importante din partea întregului personal al entității și în mod deosebit din partea angajaților cu funcții de conducere, abaterile de la legalitate și regularitate semnalate de auditorii publici externi sunt rezultatul neimplementării tuturor formelor de control intern.²⁰

2. Cu privire la neimplementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit:

La data de 31.12.2024, U.A.T.O. Ploeni a implementat parțial măsurile dispuse prin Decizia nr. 45/2018, motiv pentru care erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2024.

¹⁹ 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. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul 3.2. Momentul înregistrării, OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice; Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 18;

²⁰ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 și art. 5 alin. (1); OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 3 alin. (1), (2), (6), Anexa 1: Standarde; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 24 alin. (1);

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.

Director,



68355\07.10.2025

CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **U.A.T.O. Plopeni**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2025 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.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. La data de 31.12.2024, patrimoniul U.A.T.O. Plopeni a fost subevaluat cu suma de 19.906.419,01 lei, reprezentând terenuri aparținând domeniului privat al entității, în suprafață totală de 140.225,55 mp, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă - respectiv în conturile 211	Activele necurente prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 au fost subevaluate cu suma 19.906.419,01 lei, în cazul unor terenuri în	1. Continuarea procesului de inventariere și evaluare a tuturor bunurilor din domeniul public și privat al U.A.T.O. Plopeni, de către o comisie desemnată de ordonatorul de credite, cu înregistrarea acestora în evidența contabilă a entității,

„Terenuri și amenajări la terenuri” și 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” - și nici în evidența tehnico-operativă a instituției.	suprafață de suprafață totală de 140.225,55 mp, deținute de entitate doar cantitativ.	astfel încât activele necurente să fie reflectate în situațiile financiare în conformitate cu situația faptică și la valoarea reală. Termen: 30.06.2026
1.2. În cazul unui contribuabil, entitatea auditată a stabilit pentru perioada fiscală 2022 - 2024 la sursa „Impozit/taxă pe clădiri datorat de persoane juridice”, obligații bugetare mai mici cu sumă de 23.483,64 lei, ca urmare a neimpozitării la valoarea reală a unei clădiri concesionate. Aferent debitelor suplimentare constatate, au fost calculate până la data de 10.09.2025 majorări de întârziere în sumă de 6.339,97 lei.	Activele curente au fost subevaluate cu suma de 29.823,61 lei.	1. Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane juridice care dețin clădiri pe raza orașului Plopeni în vederea stabilirii obligației fiscale, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului, respectiv stabilirea incorectă a valorii impozabile a clădirilor, se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local, inclusiv a celor stabilite la audit, reprezentând „Impozit/taxă pe clădiri datorat de persoane juridice” în sumă de 23.483,64 lei debit și 6.339,97 lei accesorii, calculate la data de 10.09.2025. Termen: 30.06.2026
1.3. Prin neurmărirea în termenele legale de prescripție a veniturilor, urmare testării elementelor eșantionului extras la sursa „Impozit/taxă pe clădiri datorat de persoane juridice”, în cazul unui contribuabil s-a constatat un debit prescris la 31.12.2024 în sumă de 989,46 lei (596 lei debit și 393,46 accesorii).	Activele curente au fost supraevaluate cu suma de 989,46 lei.	1. Extinderea verificărilor asupra tuturor surselor de venit în vederea stabilirii întinderii prejudiciului produs entității prin neaplicarea de către persoanele cu atribuțiuni în domeniu a măsurilor de executare silită în scopul încasării veniturilor în termenul de prescripție și recuperarea acestora, inclusiv în ceea ce privește prejudiciul constatat la audit în sumă de 989,46 lei (596 lei debit și 393,46 accesorii), reprezentând taxă pe teren neîncasată pentru care nu s-au luat măsuri de recuperare, iar dreptul de a cere executarea silită s-a prescris. Termen: 30.06.2026
1.4. În anul 2024, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă de 8.594,82 lei către o instituție subordonată	Datoriile curente au fost supraevaluate	1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora,

Consiliului Local, reprezentând servicii de măturat stradal declarate ca executate pe sectoare de drum pe care, în aceeași perioadă, se desfășurau lucrări de asfaltare, situație care a condus la decontarea unor servicii neprestate. Pentru suma plătită necuvenit, entitatea a stabilit la data de 11.09.2025 accesorii în sumă de 1.257,47 lei.	cu suma de 9.852.29 lei.	împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii” - art. bug. 20.01.09, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 8.594,82 lei și accesorii în sumă de 1.257,47 lei, ca urmare a decontării unor servicii de măturat stradal neprestate. Termen: 30.06.2026
1.5. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectat de operatorul serviciului de salubritate, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 27.136 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale încheiat de U.A.T.O. Ploeni prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți. Cu toate acestea, entitatea auditată nu a inițiat demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii și recuperării sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului.	Au fost efectuate cheltuieli din bugetul local, pentru care entitatea nu efectuat demersuri în vederea recuperării acestora de la prestatorul serviciului.	1. Inițierea de demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova”, în vederea stabilirii răspunderii operatorului pentru neîndeplinirea indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de delegare, calculării și aplicării penalităților aferente, conform clauzelor contractuale și recuperării sumelor datorate din partea operatorului. Termen: 30.06.2026
1.6. În cadrul derulării a două contracte de lucrări pentru execuția obiectivului de investiții „Renovare integrată blocuri CM3 și CM5, oraș Ploeni, județul Prahova”, s-a	Au fost supraevaluate activele necurente cu suma de 36.541,48 lei.	1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății

constatat efectuarea de plăți nejustificate către constructor în sumă de 19.800,28 lei, reprezentând decontarea contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate aferente organizărilor de șantier. Pentru imobilizarea acestor sume, de la data decontării și până la 03.09.2025, reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în cuantum de 2.690,83 lei. De asemenea, pentru unul dintre contracte s-a mai constatat angajarea de cheltuieli nejustificate în valoare de 14.050,37 lei, aferente unor note de comandă suplimentară care au conținut cote de închidere de deviz (cheltuieli indirecte și profit) mai mari decât cele ofertate, cheltuieli care, la data prezentei verificări, nu au fost decontate.		sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 19.800,28 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor lucrări neexecutate către constructor la obiectivul de investiții „Renovare integrată blocuri CM3 și CM5, oraș Plopeni, județul Prahova”. 2. Regularizarea cu bugetul proiectului a sumei totale de 22.491,11 lei, reprezentând plăți nejustificate și accesorii aferente prejudiciului constat, calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data de 03.09.2025, în derularea contractului de lucrări „Renovare integrată blocuri CM3 și CM5, oraș Plopeni, județul Prahova” finanțat în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență. Termen: 30.06.2026
1.7. În cadrul derulării contractului de achiziție publică de lucrări aferent obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare infrastructură de canalizare de interes local pentru cartierul Diana și zona de blocuri <<C-urii>>”, s-au angajat cheltuieli nejustificate în sumă totală de 251.967,58 lei, rezultate din decontarea unor lucrări prevăzute în documentația tehnică și incluse în oferta declarată câștigătoare, dar care nu au fost executate conform soluției tehnice, respectiv o lucrare de tip subtraversare, înlocuită în fapt cu săpături, precum și diferențe generate de decontarea săpăturilor manuale în	Au fost supraevaluate activele necurente cu suma de 289.660,04lei.	1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesorii calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 248.680,03 lei și accesorii în sumă de 37.692,46 lei, ca urmare a efectuării de plăți

locul săpăturilor mecanizate. Din totalul cheltuielilor angajate nejustificat, a fost plătită către executant suma de 248.680,08 lei, pentru imobilizarea căreia reprezentanții entității au calculat la data de 19.09.2025, majorări de întârziere în valoare de 37.692,46 lei.	nejustificate reprezentând decontarea unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Reabilitare și modernizare infrastructură de canalizare de interes local pentru cartierul Diana și zona de blocuri <<C-uri>>". 2. Regularizarea cu bugetul proiectului a sumelor reprezentând plăți nejustificate efectuate în derularea contractului de lucrări "Reabilitare și modernizare infrastructură de canalizare de interes local pentru cartierul Diana și zona de blocuri <<C-uri>>", finanțat din bugetul de stat în baza OUG nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului Național de Investiții "Anghel Saligny", precum și a accesoriilor aferente, calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării. Termen: 30.06.2026
---	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Erori financiare aflate sub pragul de semnificație.		
2.1. Din verificările efectuate s-a constatat menținerea nejustificată, în contul 212 „Construcții”, a unor mijloace fixe în valoare totală de 58.471,71 lei, a căror valoare de intrare este inferioară pragului minim de recunoaștere a imobilizărilor corporale. Din această sumă, 7.150,27 lei reprezintă diferențe rezultate din reevaluarea acestor active, efectuată în cursul anului 2023.	Au fost supraevaluate activele necurente cu suma de 7.150,27 lei.	1. Continuarea inventarierii și evaluării tuturor bunurilor din categoria activelor necurente de către o comisia desemnată de ordonatorul de credite, stabilirea corectă și legală a naturii acestor bunuri și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă a entității, astfel încât activele necurente să fie prezentate în situațiile financiare conform situației faptice și la valoarea reală. Termen: 30.06.2026
2.2. La data verificării s-a constatat menținerea în patrimoniul propriu al primăriei și reflectarea în evidența contabilă la 31.12.2024, în conturile	Neîncheierea contractelor de administrare slăbește controlul juridic și	1. Încheierea contractelor de administrare pentru toate bunurile din domeniul public al unității administrativ-teritoriale

212 „Construcții” și 211 „Terenuri”, a unor bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, în valoare totală de 41.905.919,37 lei, bunuri aflate în folosința instituțiilor subordonate consiliului local, pentru care nu au fost încheiate contracte de administrare, cu excepția Contractului de dare în administrare nr. 11136/08.11.2024, unde bunurile au fost înscrise doar fizic, fără valoare.	operațional asupra patrimoniului public, crescând riscul de pierdere, degradare, utilizare necorespunzătoare sau dificultăți în atragerea de finanțări și în stabilirea răspunderii pentru administrarea bunurilor.	aflate în folosința instituțiilor subordonate Consiliului Local al Orașului Plopeni, inclusiv actualizarea Contractului de dare în administrare nr. 11136/08.11.2024 prin înscrierea valorilor reale ale bunurilor transmise. 2. Efectuarea demersurilor necesare pentru corectarea evidenței contabile, astfel încât aceste bunuri să fie reflectate corespunzător în contabilitatea titularilor dreptului de administrare. Termen: 30.06.2026
2.3. În operațiunea de inventariere a patrimoniului efectuată la 31.12.2024 au fost constatate deficiențe privind inventarierea conturilor de active fixe, investiții în curs, creanțe buget local, furnizori etc., fapt ce a condus la nerefectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.	Situațiile financiare pentru exercițiul financiar al anului 2024 nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.	1. Organizarea acțiunii de inventariere și realizarea acesteia cu respectarea normelor de inventariere, precum și valorificarea rezultatelor inventarierii, astfel încât această operațiune să își atingă scopul pentru care se realizează și să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată. Termen: 30.06.2026
2.4. La audit s-a constatat că entitatea a menținut la 31.12.2024 în soldul contului 404 „Furnizori de imobilizări” plăți restante în sumă de 17.136 lei, situație care reflectă o gestionare necorespunzătoare a obligațiilor de plată aferente investițiilor, cu impact asupra respectării cadrului fiscal-bugetar aplicabil anului 2024.	Datele prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 au cuprins raportare de datorii restante.	1. Întărirea controlului intern asupra cheltuielilor de investiții, astfel încât, în condițiile existenței unor acte normative restrictive, să nu se înregistreze plăți restante, iar toate obligațiile față de furnizori să fie efectuate la termen, în conformitate cu cadrul fiscal-bugetar aplicabil. Termen: 30.06.2026
2.5. La nivelul U.A.T.O. Plopeni s-au înregistrat scăderi de debite din evidența fiscală în valoare de 6.483 lei, reprezentând amenzi pentru care instanțele de judecată au dispus înlocuirea acestora cu sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității, însă entitatea nu a asigurat executarea efectivă a acestei sancțiuni.	Menținerea eronată în evidența fiscală a debitelor pentru care există întocmite dosare de insolabilitate, precum și nepunerea în executare a sentințelor instanțelor de	2. Reanalizarea tuturor contribuabililor aflați în stare de insolabilitate pentru care s-a obținut, prin sentință judecătorească, înlocuirea amenzilor contravenționale cu prestarea unor activități în folosul comunității și care nu au efectuat orele de muncă stabilite de instanță și urmărirea lor, iar în

	judecată.	cazul în care la sfârșitul termenului de prescripție, contribuabilii nu au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organul fiscal local va putea proceda la anularea obligațiilor fiscale. 2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modalitatea de recuperare a veniturilor bugetului local prin executarea sancțiunii prestării unei activități în folosul comunității, cu întocmirea tuturor documentelor legale care să ateste activitatea prestată și numărul de ore, conform deciziilor instanțelor de judecată. Termen: 30.06.2026
2.6. Din verificarea eșantionului extras la sursa „Impozite și taxe pe proprietate” s-a constatat că taxa pentru parcare, prevăzută în hotărârile consiliului local privind stabilirea impozitelor și taxelor anuale, nu a fost corelată cu dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Ploeni, aprobat prin hotărâre a consiliului local. De asemenea, cu privire la dosarele fiscale ale contribuabililor care dețin contracte de închiriere pentru locuri de parcare, s-a constatat lipsa unei monitorizări corespunzătoare, întrucât: acestea nu conțin toate documentele prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Ploeni; au fost identificate contracte de închiriere cu termen de valabilitate expirat, neactualizate și pentru care s-au continuat operațiunile de debitare și încasare a sumelor; în unele cazuri, contractele nu au fost reziliate, deși locatarii nu mai îndeplineau condițiile de menținere în derulare, fiind înregistrate plăți restante mai mari de	Diminuarea veniturilor proprii, prezentarea eronată a creanțelor în situațiile financiare, creșterea riscului de litigii cu chiriașii și afectarea disciplinei financiare a entității.	1. Îmbunătățirea controlului intern asupra gestionării taxei pentru parcare și a contractelor de închiriere, prin corelarea prevederilor hotărârilor consiliului local cu dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Ploeni. 2. Actualizarea contractelor de închiriere cu termen de valabilitate expirat și rezilierea celor pentru care locatarii nu mai îndeplinesc condițiile de menținere în derulare. 3. Verificarea și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor cu toate documentele prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a parcarilor de reședință aflate pe raza orașului Ploeni. Termen: 30.06.2026

3 luni, contrar prevederilor contractuale.		
2.7. U.A.T.O. Ploeni nu a exercitat în perioada auditată toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, rezumându-se doar la emiterea de somații, însoțite de titluri executorii și înființarea de popriri, existând riscul neîncasării la potențialul real a veniturilor bugetului local, precum și riscul prescrierii unor debite.	Venituri certe ale bugetului local nu au fost încasate, unele fiind menținute în evidența contabilă și fiscală, cu toate că, parte din ele, se află în afara termenului legal de prescripție.	1. Dispunerea de măsuri în vederea aplicării tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în scopul încasării integrale și la termen a veniturilor bugetului local; 2. Efectuarea unei analize detaliate a debitelor restante provenite din perioade anterioare anului 2020 și, în funcție de rezultatele analizei efectuate, în situația în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, identificarea și stabilirea răspunderii persoanelor responsabile pentru eventualele sume prescrise, în situațiile în care se constată neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu. Termen: 30.06.2026
2.8. Din verificarea eșantionului extras la sursa „Venituri din concesiuni și închirieri” s-au constatat deficiențe în sistemul de evidență și monitorizare a contractelor de închiriere, fiind identificate multiple neregularități, respectiv: existența unor contracte cu durată de valabilitate expirată; neactualizarea chiriilor conform clauzelor contractuale și prevederilor legale aplicabile; lipsa aplicării vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor; stabilirea și utilizarea unor termene de plată diferite de cele prevăzute contractual, cu impact asupra calculului și aplicării penalităților aferente; precum și neidentificarea tuturor contractelor de închiriere existente.	Diminuarea veniturilor proprii, prezentarea cronată a creanțelor în situațiile financiare, creșterea riscului de litigii cu chiriașii și afectarea disciplinei financiare a entității.	1. Întărirea controlului intern asupra derulării contractelor de închiriere prin implementarea unui sistem de monitorizare periodică, dezvoltarea unei evidențe centralizate care să permită urmărirea creanțelor, actualizarea și recalcularea chiriilor în conformitate cu clauzele contractuale și prevederile legale aplicabile, precum și aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor contractelor și actelor adiționale, având în vedere impactul acestora asupra patrimoniului public local și veniturilor bugetare. Termen: 30.06.2026
2.9. În anul 2024, la nivelul unei instituții subordonate, nu a fost organizată corespunzător contabilitatea de angajamente, potrivit căreia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente trebuie	Au fost subevaluate datoriile curente cu suma de 19.700 lei.	1. Elaborarea, aprobarea și implementarea procedurilor operaționale privind organizarea contabilității la nivelul instituției subordonate, astfel încât să se asigure înregistrarea tuturor

recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și trebuie înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.		tranzacțiilor la data producerii lor și prezentarea unei imagini fidele a poziției financiare în situațiile financiare anuale. Termen: 30.06.2026
---	--	---

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor proprii, vânzările de capital, efectuarea unor plăți în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii, despăgubirile civile, alocațiile privind transportul la și de la locul de muncă a cadrelor didactice, efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.	Au fost identificate erori în activitățile desfășurate de entitate.	1. Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea patrimoniului, evaluarea personalului și respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, pornind de la prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de U.A.T.O. Ploeni. Termen: 30.06.2026
3.2. La data de 31.12.2024, U.A.T.O. Ploeni a implementat parțial măsurile dispuse prin Decizia nr. 45/2018, motiv pentru care erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2024.	Au fost denaturate situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 prin preluarea în soldurile de deschidere a unor erori identificate în auditurile precedente și necorectate de	1. Continuarea implementării măsurilor dispuse și neimplementate. Termen: permanent

	entitate până la finele anului auditat.	
--	--	--

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

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Director,