



CABINET PRIMAR

Nr. 14206 31. MAR. 2026

INFORMARE,

Privind Raportul Curții de Conturi încheiat în urma misiunii de audit de conformitate desfășurată în perioada 12.01.2023-20.02.2026

1. Contextul misiunii de audit

În conformitate cu Programul anual de activitate, Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova a desfășurat la UAT Municipiul Câmpina o misiune de audit de conformitate , în perioada 12.01.2026-20.02.2026, pentru perioada auditată 2023-2025.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că la nivelul Primăriei Municipiului Câmpina atât controalele, cât și procedurile referitoare la atribuirea, urmărirea și executarea angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării lucrărilor.

În cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi a României, selectarea eșantionului se realizează conform standardelor internaționale de audit (ISSAI/ISA) și a metodologiilor proprii, urmărind obținerea unei asigurări rezonabile asupra datelor verificate.

Având în vedere perioada foarte scurtă de timp alocată misiunii de audit, eșantionul stabilit spre verificare pentru lucrările executate în cadrul proiectelor derulate la UAT Municipiul Câmpina a cuprins doar o mică parte din lucrările executate, iar noi ne-am fi dorit o misiune mai amplă.

Totodată, prin scrisoarea comunicată la finalul etapei de planificare s-a solicitat „Includerea, în planurile anuale și multianuale de audit intern, a unor misiuni având ca obiectiv auditarea activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plata cheltuielilor de capital, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul ordonatorilor terțiari , în vederea acoperirii riscurilor semnificative asociate acestui domeniu și asigurării unei abordări bazate pe risc în activitatea de audit intern”.

Facem precizarea că în perioada ianuarie 2023-octombrie 2024 nu s-a dispus nici o misiune de audit intern care să aibă ca obiectiv auditarea activităților derulate în cadrul Primăriei Municipiului Câmpina. Toate misiunile realizate de compartimentul de audit public intern au avut ca obiective auditarea activității la nivelul ordonatorilor terțiari de credite de la nivelul UAT Municipiul Câmpina.

În completarea acestei solicitări, este necesar a se comunica că prin scrisoarea înaintată de Curtea de Conturi s-a cerut:

„Disponerea măsurilor necesare pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al activității de audit public intern, în vederea îndeplinirii condițiilor minime de supervizare profesională și desfășurării acesteia în conformitate cu normele aplicabile, inclusiv prin suplimentarea resurselor umane, astfel încât să fie asigurată creșterea calității, conformității și eficacității activității de audit public intern”.

În urma auditului au rezultat următoarele:

I. REFERITOR LA CONSTATĂRILE CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITORULUI

I. Constatare:

În cadrul derulării Contractului nr. 45714 din 30.10.2024 și Contractului nr. 46917 din 06.11.2024, finanțate prin PNRR, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 36.805,27 lei, de la capitolul bugetar 70.50”Alte servicii în domeniul locuințelor , serviciilor și dezvoltării comunale”, Titlul 61-„Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a ONRR”, ca urmare a aplicării nejustificate a ajustării de preț asupra unui articol de deviz introdus pe parcursul execuției lucrărilor prin NCS, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 1.472,20 lei.

Justificarea compartiment de specialitate :

Din verificările efectuate de Curtea de conturi asupra lucrărilor care fac obiectul contractelor nr.45714 din 30.10.2024 – Lot 2 si nr. 46917 din 06.11.2024- Lot 3, obiectiv de investiții: „Renovarea energetică pentru blocuri de locuințe din Municipiul Câmpina”, pentru care au fost calculate ajustări de preț s-au constatat următoarele:

a) la data de 19.09.2025 constructorul a întocmit FF. nr. ROMCO S012537 în valoare de 2.503.547,47 lei, achitată integral, la care a atașat Situația de lucrări nr. 1- Lot 2 - Blocul de locuințe P1, din Municipiul Câmpina, Bd.Carol I, nr.3, reprezentând lucrări executate în perioada 10.04-01.08.2025 în care este cuprinsă suma de 101.234,16 lei reprezentând ajustări de preț pentru perioada iunie 2024-mai 2025.

În urma verificării Situației de lucrări nr.1-Lot 2 s-a constatat că pentru articolul de deviz CB15XA- „Schelă metalică autoridicătoare pentru lucrări obișnuite la fațadă” au fost calculate și plătite ajustări de preț nejustificate pentru perioada iunie 2024 - mai 2025.

Pentru cantitatea de 2.185,60 mp la prețul unitar de 150 lei/mp, valoarea de bază a lucrării a fost de 327.818,59 lei (inclusiv CAM 2,25%, cheltuieli indirecte 10% și profit 5%). Această valoare a fost ajustată cu indicele de cost în construcții de 1,05144 (calculat ca raport între indice 149,2- mai 2025 și 141,9- iunie 2024), rezultând o valoare ajustată de 344.681,58 lei.

Diferența dintre valoarea ajustată și valoarea de bază, respectiv suma de 16.862,99 lei, reprezintă ajustare de preț acordată nejustificat. La această sumă se adaugă TVA în cota de 21% în valoare de 3.541,23 lei, rezultând o plată totală necuvenită de 20.404,22 lei

b) la data de 19.09.2025 constructorul a întocmit FF. în valoare de 2.339.637,15 lei, achitată integral la care a atașat Situația de lucrări nr.1- Lot 3- Blocul de locuințe P3, din Municipiul Câmpina, Bd.Carol I, nr.9, reprezentând lucrări executate în perioada 10.04-01.08.2025 în care este cuprinsă suma de 94.606,23 lei reprezentând ajustări de preț pentru perioada iunie 2024-mai 2025.

În urma verificării Situației de lucrări nr.1-Lot 3 s-a constatat că pentru articolul de deviz CB15XA-„Schelă metalică autoridicătoare pentru lucrări obișnuite la fațadă” au fost calculate și plătite ajustări de preț nejustificate pentru perioada iunie 2024-mai 2025.

Pentru cantitatea de 1.756,80 mp la prețul unitar de 150 lei/mp, valoarea de bază a lucrării a fost de 263.502,79 lei(inclusiv CAM 2,25%, cheltuieli indirecte 10% și profit 5%). Această valoare a fost ajustată cu indicele de cost în construcții de 1,05144(calculat ca raport între indici 149,2-mai 2025 și 141,9- iunie 2024), rezultând o valoare ajustată de 277.057,37 lei.

Diferența dintre valoarea ajustată și valoarea de bază, respectiv suma de 13.554,58 lei, reprezintă ajustare de preț acordată nejustificat. La această sumă se adaugă TVA în cota de 21% în valoare de 2.846,46 lei, rezultând o plată totală necuvenită de 16.401,05 lei.

Suma totală achitată nejustificat constructorului pentru ambele contracte aflate în derulare este de 36.805,27 lei. ”

(citat din raportul Curții de conturi)

Pentru această sumă achitată nejustificat s-a impus calcularea de penalități, pentru o perioada de 4(patru) luni, astfel:

$36.805,27 \text{ lei} \times 1\% = 368,0527 \text{ lei}$

$368,0527 \text{ lei} \times 4 \text{ luni} = 1.472,21 \text{ lei}$

Situațiile de plată depuse de către constructor au fost verificate cantitativ și calitativ, iar conform interpretării compartimentului de specialitate, s-a apreciat că au fost aplicate corect prevederile ORDONANȚEI DE URGENȚĂ nr. 64 din 9 mai 2022 privind ajustarea prețurilor și a valorii devizelor generale în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Cererile de rambursare, verificate și înaintate către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, au fost aprobate și fondurile au fost transferate către instituția noastră.

Recomandare:

1.Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra tuturor categoriilor economice, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 36.805,27 lei, în cadrul derulării contractelor de lucrări nr. 45714 din 30.10.2024 și nr. 46917 din 06.11.2024, pentru realizarea obiectivelor de investiții „Renovare energetică pentru blocuri de locuințe din Municipiul Câmpina” – Lotul 2 (Bloc P1) și Lotul 3 (Bloc P3), finanțate prin Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR).

2.Regularizarea cu bugetul din care s-a efectuat plata, a sumei de 36.805,27 lei, reprezentând plăți nejustificate efectuate în derularea contractelor nr. 45714 din 30.10.2024 și nr. 46917 din 06.11.2024, precum și a accesoriilor aferente în sumă de 1.472,20 lei.

3.Revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital efectuate din fonduri publice, prin asigurarea unor verificări formalizate la nivelul direcțiilor de specialitate tehnice și economice, astfel încât plata ajustărilor prevăzute în contractele încheiate cu terții, să nu fie ordonanțată fără existența unor documente care să confirme corectitudinea ajustărilor de preț acordate.

Conform Planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate comunicat către Camera de Conturi Prahova s-au stabilit următoarele măsuri pentru implementarea recomandărilor:

1. La nivel de U.A.T.M. Câmpina se va constitui o comisie în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor categoriilor economice.

Comisia va întocmi un proces verbal cu aspectele constatate și va propune luarea măsurilor pentru remedierea acestora, după caz.

2. Ulterior încasării sumelor constatate, se va solicita finanțatorului comunicarea conturilor bancare necesare, în vederea restituirii sumelor încasate necuvenit, inclusiv a accesoriilor aferente acestora.

3. La nivelul U.A.T.M. Câmpina se va proceda la elaborarea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, prin completarea cadrului documentar aferent plății cheltuielilor de capital, în conformitate cu prevederile cadrului legislativ în vigoare. Elaborarea va avea în vedere instituirea unor cerințe exprese astfel încât plata ajustărilor prevăzute în contractele încheiate cu terții să nu fie ordonanțată în absența unor documente justificative care să ateste temeinicia și corectitudinea ajustărilor de preț acordate, prin asigurarea unei verificări prealabile la nivelul direcțiilor de specialitate tehnice și economice.

Până la data prezentei, s-au întreprins următoarele măsuri pentru implementarea recomandării (măsuri implementate încă din timpul controlului, înainte de întocmirea minutei de conciliere):

- constructorul a emis factura de stornare nr. ROMCO_SO12779 din data de 17.02.2026, în cuantum de 36.805,27 lei înregistrată la instituția noastră sub nr. 6711 din data de 17.02.2026;
- factura de stornare nr. ROMCO_SO12779 din data de 17.02.2026, în cuantum de 36.805,27 lei a fost înregistrată în evidențele contabile cu nota contabilă nr. 87850 din data de 17.02.2026;
- la nivel de U.A.T.M. Câmpina s-a emis factura fiscală nr. 0000207PJ Serie DIREC din data de 18.02.2026 aferentă accesoriilor în valoare de 1.472,20 lei;
- Constructorul a achitat suma de 36.805,27 lei precum și suma de 1.472,20 lei conform Ordinului de plată nr. 2860 din 26.02.2026 și Ordinului de plată nr. 2861 din 26.02.2026;
- la data prezentei a fost întocmită adresa nr. 9195 din 04.03.2026, înaintată finanțatorului, în vederea comunicării coordonatelor bancare necesare pentru restituirea sumelor încasate necuvenit, inclusiv a accesoriilor aferente acestora.

2. Constatatare:

În cadrul derulării contractului nr.52408 din data de 06.12.2023, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare strada Voila-LOT 2, Municipiul Câmpina”, finanțat prin Programul Național de investiții „Anghel Saligny” au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 43.755,12 lei, de la capitolul bugetar 84.02.”Transporturi”, art.71.01.Active fixe” ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de mixtură asfaltică BA16 neexecutate, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 1.312,65 lei.

Justificare compartiment de specialitate:

Din verificările efectuate de Curtea de Conturi asupra lucrărilor care fac obiectul contractului nr.52408 din data de 06.12.2023, s-au constatat diferențe la greutatea specifică dintre

cantitățile de mixtură asfaltică din documentația tehnică întocmită de Proiectant și cea pusă în operă pe parcursul execuției lucrărilor.

Lucrările executate au respectat Autorizația de construire, proiectul tehnic și caietul de sarcini, nu au fost depășite cantitățile din ofertă și au fost recepționate prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.47137/29.10.2025.

Această diferență nu reiese din lucrări neexecutate, ci din greutatea specifică a mixturilor asfaltice considerată de proiectant 2,4 kg/mc, în timp ce din rapoartele de încercări s-au obținut valori cuprinse în intervalul 2,25-2,3 kg/mc.

Recomandari

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea integrală a acestora, împreună cu accesoriile calculate de la plata plății sumelor nedatorate până la data recuperării efective, prin extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări aferente contractului nr. 52408/06.12.2023 pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare strada Voila” – Lot 2, în cadrul Programului Național de Investiții „Anghel Saligny”, în condițiile în care au fost constatate abateri generatoare de prejudicii în sumă de 43.755,12 lei.

Recuperarea și regularizarea cu bugetul de stat a sumei de 43.755,12 lei, reprezentând plăți nejustificate efectuate în derularea contractului nr. 52408/06.12.2023, precum și a accesoriilor aferente în sumă de 1.312,65 lei.

Revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, astfel încât să se asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor privind determinarea și deconectarea cantităților de lucrări, prin instituirea unor mecanisme clare de verificare a cantităților efectiv executate, corelarea documentelor justificative și efectuarea unor verificări încrucișate între compartimentul tehnic și cel economic, înainte de efectuarea plății.

Conform Planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate comunicat către Camera de Conturi Prahova s-au stabilit următoarele măsuri pentru implementarea recomandărilor:

1. La nivel de U.A.T.M. Câmpina se va constitui o comisie în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări aferente contractului nr. 52408/ 06.12.2023, în vederea identificării unor situații similare celor constatate în timpul misiunii de audit.

Comisia va întocmi un proces verbal cu aspectele constatate și va propune luarea măsurilor pentru remedierea acestora, după caz.

2. Ulterior încasării sumelor constatate, se va solicita finanțatorului comunicarea conturilor bancare necesare, în vederea restituirii sumelor încasate necuvenit, inclusiv a accesoriilor aferente acestora.

3. La nivelul U.A.T.M. Câmpina se va iniția procesul de revizuire a procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, prin consolidarea și completarea cadrului documentar aferent efectuării plăților din categoria cheltuielilor de capital, în conformitate cu prevederile cadrului legislativ în vigoare.

Elaborarea va urmări instituirea unor cerințe procedurale explicite, în sensul condiționării efectuării plății de prezentarea unor documente justificative suplimentare, rezultate în urma unor verificări încrucișate realizate între compartimentul de specialitate tehnic și cel economic, anterior dispunerii plății.

Până la data prezentei, s-au întreprins următoarele măsuri pentru implementarea recomandării (măsuri implementate încă din timpul controlului, înainte de întocmirea minutei de conciliere):

- constructorul a emis factura de stornare nr. SCG 523 din data de 19.02.2026 în cuantum de 43.755,12 lei înregistrată la instituția noastră sub nr. 6945 din data de 19.02.2026;
- factura de stornare nr. SCG 523 din data de 19.02.2026 în cuantum de 43.755,12 lei a fost înregistrată în evidențele contabile cu nota contabilă nr. 87874 din data de 19.02.2026.
- la nivel de U.A.T.M. Câmpina s-a emis factura fiscală nr. 0000209PJ Serie DIREC din data de 19.02.2026 aferentă accesoriilor în valoare de 1.312,65 lei.

3. Constatate:

În cadrul derulării contractului de lucrări nr.44261/17.10.2022, aferent obiectivului "Construirea de locuințe sociale pentru persoanele care trăiesc în locuințe amenințate de alunecări de teren sau adăposturi improvizate", finanțate din FEDR și bugetul local, s-a constatat plata nejustificată a sumei de 36.776,53 lei, de la capitolul 70"Locuințe, servicii și dezvoltare publică", art.58.01.03"Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR)", ca urmare a aplicării eronate a indicelui de cost în construcții la ajustarea unei situații de lucrări, pentru care au fost calculate accesoriile în cuantum de 6.619,77 lei.

Justificare compartiment de specialitate

La situația de plată nr. 6 din Contractul nr. 44261/17.10.2022, s-a constatat că nu au fost aplicate corect prevederile ORDONANȚEI DE URGENȚĂ nr. 64 din 9 mai 2022 privind ajustarea prețurilor.

Situația de plată a fost transmisă la ADR Sud Muntenia, a fost verificată, acceptată și achitată.

Situația a fost verificată cantitativ și calitativ, din punct de vedere tehnic, atașamente în teren, încadrările în Normele de deviz, prețurile unitare, valorile din formularele F3, C6, C7, C8, C9, centralizatoarele F1 și F2.

La verificarea indicilor de cost în construcții s-a înregistrat o eroare umană.

Recomandări:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra tuturor categoriilor economice (ajustări ale situațiilor de lucrări în baza prevederilor legale de reglementare), operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 36.776,53 lei și accesoriile aferente, înregistrate în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 44261/2022.

Regularizarea cu bugetul din care s-a efectuat plata sumei de 36.776,53 lei, reprezentând plăți nejustificate efectuate în derularea contractului nr. 44261/2022 și a accesoriilor aferente.

Revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, astfel încât să se asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor inerente acestei activități.

Conform Planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate comunicat către Camera de Conturi Prahova s-au stabilit următoarele măsuri pentru implementarea recomandărilor:

1. La nivel de U.A.T.M. Câmpina se va constitui o comisie în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor categoriilor economice.

Comisia va întocmi un proces verbal cu aspectele constatate și va propune luarea măsurilor pentru remedierea acestora, după caz.

2. Ulterior încasării sumelor constatate, se va solicita finanțatorului comunicarea conturilor bancare necesare, în vederea restituirii sumelor încasate necuvenit, inclusiv a accesoriilor aferente acestora.

3. La nivelul U.A.T.M. Câmpina se va proceda la elaborarea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, prin completarea cadrului documentar aferent plății cheltuielilor de capital, în conformitate cu prevederile cadrului legislativ în vigoare. Elaborarea va avea în vedere instituirea unor cerințe exprese astfel încât plata ajustărilor prevăzute în contractele încheiate cu terții să nu fie ordonanțată în absența unor documente justificative care să ateste temeinicia și corectitudinea ajustărilor de preț acordate, prin asigurarea unei verificări prealabile la nivelul direcțiilor de specialitate tehnice și economice.

Până la data prezentei, s-au întreprins următoarele măsuri pentru implementarea recomandării (măsuri implementate încă din timpul controlului, înainte de întocmirea minutei de conciliere):

- constructorul a emis factura de stornare nr. RPC 1513 din data de 19.02.2026 în cuantum de 37.394,63 lei înregistrată la instituția noastră sub nr. 6991 din data de 19.02.2026;
- factura de stornare nr. RPC 1513 din data de 19.02.2026 în cuantum de 37.394,63 lei a fost înregistrată în evidențele contabile cu nota contabilă nr. 87873 din data de 19.02.2026.
- la nivel de U.A.T.M. Câmpina s-a emis factura fiscală nr. 0000210PJ Serie DIREC din data de 19.02.2026 aferentă accesoriilor în valoare de 6.619,70 lei.

4. Constatate:

În anul 2024 U.A.T.M. Câmpina a realizat două operațiuni financiare, în valoare totală de 1.771.100,76 lei, constând în plăți efectuate prin cesiune de creanță, fără solicitarea prealabilă a certificatului de atestare fiscală a cedentului, contrar obligațiilor legale aplicabile.

Justificare compartiment de specialitate:

Referitor la aspectele constatate în cadrul misiunii de audit privind efectuarea plăților prin mecanismul cesiunii de creanță fără solicitarea prealabilă a certificatului de atestare fiscală a cedantului, vă comunicăm următoarele:

Solicitările operatorului economic au fost formulate în temeiul prevederilor art.6¹, alin.1 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.146/2022, actualizată, potrivit căreia operatorii economici pot cesiona drepturile de încasat de la instituțiile publice aferente bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate, prevăzute la art.6, alin.1, către alți operatori economici sau alte instituții de credit, denumite în continuare cesionari. Cesiunea este valabilă numai cu acceptul prealabil exprimat în scris al instituției publice care datorează operatorului economic sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate.

Suma rezultată din cele două creanțe, respectiv 1.771.100,79 lei, a fost încasată de la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în baza contractului de finanțare nr.938/03.04.2023, prin Programul Național de investiții „Anghel Saligny” și achitată către

societățile comerciale pentru care s-a efectuat cesionarea, respectiv parcurgerea fazelor execuției bugetare.

Plata s-a efectuat în baza documentelor justificative aferente (contract, situații de lucrări, facturi), a finanțării aprobate și a avizului juridic emis, în conformitate cu prevederile legale incidente și cu respectarea fluxurilor procedurale interne.

Neîndeplinirea formalității privind solicitarea certificatului de atestare fiscală a fost determinată de o interpretare incompletă a prevederilor art.6¹ din O.U.G 146/2022, apreciind că acceptul cesiunii și verificarea creanței sunt suficiente pentru efectuarea plății, aspect care a fost analizat și pentru care au fost dispuse măsuri de clarificare procedurală, în vederea evitării unei situații similare.

Recomandare:

Revizuirea Procedurii de Control Financiar Preventiv și a listei de verificare (check-list) aferente acestei vize, pentru a include obligativitatea existenței certificatului de atestare fiscală în dosarul de plată pentru orice cesiune de creanță.

Actualizarea Registrului riscurilor la nivelul U.A.T.M. Câmpina prin includerea explicită a riscului privind efectuarea plăților fără verificarea condițiilor legale prevăzute de actele normative în vigoare, precum și instruirea persoanelor cu responsabilități privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, în cadrul ședințelor Comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial, în vederea consolidării controlului intern și provenirii unor situații similare.

Conform Planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate comunicat către Camera de Conturi Prahova s-au stabilit următoarele măsuri pentru implementarea recomandărilor:

1. La nivelul U.A.T.M. Câmpina se va proceda la elaborarea Procedurii de Control Financiar Preventiv și a listei de verificare (check-list) aferente acestei vize, pentru a include obligativitatea existenței certificatului de atestare fiscală în dosarul de plată pentru orice cesiune de creanță, în conformitate cu prevederile cadrului legislativ în vigoare

2. În cadrul ședinței Comisiei de monitorizare privind implementarea SCIM la nivelul instituției vor fi analizate constatările auditorilor publici externi și vor fi propuse măsuri astfel încât SCIM să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității prin elaborarea de proceduri documentate sau prin revizuirea acestora, după caz.

5. Constatare:

Au fost identificate deficiențe privind înregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente unor contracte. Eroarea a vizat trei polițe de asigurare, pentru care entitatea a efectuat ulterior corecții de înregistrare în valoare totală de 643.541,90 lei. Totodată, au fost identificate și neconcordanțe între prevederile contractuale și precizările formulate de entitate cu privire la instrumentele de garantare acceptate.

Justificare compartiment de specialitate:

În ceea ce privește garanțiile constituite prin polițe de asigurare, precizăm că în această situație nu are loc reținerea efectivă a unor sume din facturile furnizorului și nu constituie disponibilități bănești la nivelul acesteia. Polița de asigurare reprezintă un instrument de garantare

prin care asiguratorul își asumă obligația de despăgubire în favoare autorității contractante, exclusiv în cazul producerii riscului asigurat (neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a contractului).

Prin urmare, în lipsa unei sume efective reținute sau gestionate de instituție, s-a apreciat că evidențierea în contul extra-bilanțier trebuie să reflecte în principal valori certe, determinate și indisponibilizate din plățile efectuate, respectiv garanțiile prin rețineri succesive, din sumele pe care instituția noastră le datora conform facturilor și a proceselor verbale de recepție executantului.

Tratamentul aplicat a avut la bază principiul prevalenței economicului asupra juridicului și analiza naturii financiare a operațiunii, respectiv existența sau inexistența unui flux de numerar ori a unei sume efectiv blocate la nivelul instituției, această optică nefiind însoțită de către auditorii Curții de Conturi care au sugerat întocmirea unei proceduri din care să reiasă clar atribuțiile și responsabilitățile precise privind monitorizarea garanțiilor de bună execuție în cazul tuturor lucrărilor achiziționate de către entitate.

Recomandare:

Implementarea unei proceduri interne privind execuția proiectelor de investiții care să prevadă atribuții și responsabilități precise privind monitorizarea furnizării și menținerii în vigoare a garanțiilor de bună execuție în cazul tuturor lucrărilor achiziționate de entitate.

Extinderea verificărilor la toate contractele de lucrări iar în condițiile identificării de situații similare, dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la reconstituirea garanțiilor de bună execuție.

Conform Planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate comunicat către Camera de Conturi Prahova s-au stabilit următoarele măsuri pentru implementarea recomandărilor:

1. În cadrul ședinței Comisiei de monitorizare privind implementarea SCIM la nivelul instituției vor fi analizate constatările auditorilor publici externi și vor fi propuse măsuri astfel încât SCIM să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității prin elaborarea de proceduri documentate sau revizuirea acestora, după caz.

2. La nivel de U.A.T.M. Câmpina se va constitui o comisie în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor de lucrări.

Comisia va întocmi un proces verbal cu aspectele constatate și va propune luarea măsurilor pentru remedierea acestora, după caz.

Pentru toate recomandările enunțate mai sus termenul de implementare propus este 31.12.2026.

PRIMAR,

Irina- Mihaela Nistor

