

Raport de audit financiar

asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Alba Iulia 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 Alba.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.M. Alba Iulia, entitate cu sediul în localitatea Alba Iulia, strada Calea Moșilor, nr.5A, județul Alba și au fost depuse la A.J.F.P. Alba sub numărul ABG_STZ /16741/06.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.M. Alba Iulia au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unui ordonator secundar de credite și ale celor 30 de ordonatori terțiari de credite de pe raza municipiului Alba Iulia, care se află în coordonarea acestuia. Preciză faptul că în numărul total al ordonatorilor terțiari de credite, sun incluse și un număr de 4 unități de învățământ de drept privat, care primesc finanțări prin intermediul ordonatorului principal de credite.

În anul 2024, finanțarea cheltuielilor curente și de capital la nivelul entității – Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Alba Iulia s-a asigurat din bugetul local, cote defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA, din venituri proprii, subvenții acordate de la bugetul de stat, donații și sponsorizări, subvenții de la alte administrații, sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțării, credite externe, credite interne și fonduri externe nerambursabile astfel:

-lei-

Surse de finanțare	Încasări	Plăți	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	360.835.145,96	362.888.158,41	-2.053.012,45
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	30.658.199,96	30.612.146,75	46.053,21
3. Bugetele creditelor externe	60.869.799,77	60.869.799,77	0
4. Bugetele creditelor interne	6.420.766,93	6.420.766,93	0
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	104.255,61	104.255,61	0
Total	458.888.168,23	460.895.127,47	-2.006.959,24

B. Opinie contrară

Am auditat situațiile financiare ale U.A.T.M. Alba Iulia 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 Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia contrară* din Raportul de audit, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor, creanțelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.¹

C. Baza pentru opinia contrară

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.M. Alba Iulia pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 211.667,53 lei, din care valoarea actualizărilor conform art.25 din Contractul de execuție lucrări este de 29.473,25 lei, la obiectivul de investiții „Extindere rețea apă și canalizare zona Emil Racoviță, străzile: E. Racoviță, AL. Odobescu, P. Ispirescu, GR. Antipa, Humulești, S. Mindrescu, AL. Vlahuță, D. Bolintineanu, Cenade, EP. E. Birdas, V. Babeș, Municipiul Alba Iulia”, prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care conțin depășiri de cantități față de cele din ofertă, fără ca acestea să fie aprobate ca modificare tehnică și fără a fi emisă de către proiectant Dispoziție de șantier. Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 12.700,06 lei.²

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

² Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 23 alin. (1), art. 54 alin.(5) și (6); O.M.D.R.L. nr. 839/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, anexă Norme Metodologice, art.67; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 14, alin. (5); O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa la ordin, pct. 2.

2. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 171.755,45 lei, la obiectivul de investiții „Extindere rețea canal și apă pe străzile: Azur, Zenit, Albatros, Uranus, Orizont 23, Orizont 24, Orizont 25, Orizont 26-Municipiul Alba Iulia”, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă:

- a sumei de 56.167,76 lei, reprezentând diferență achitată în plus în cazul unei situații de lucrări, în condițiile în care situația de lucrări prezentată la decontare era în sumă de 11.233,55 lei, iar în centralizatorul situațiilor de plată nr.3/30.04.2024 poziția 1.1.4 anexă la factura nr.1743/10.05.2024, valoarea acesteia a fost majorată eronat la suma de 67.401,31 lei cu TVA;

- a sumei de 115.587,69 lei, prin nerespectarea termenului de 6 luni de la care executantul lucrării putea să aplice actualizările de preț prevăzute în Contractul de lucrări nr.107455/21.09.2023, pentru lucrările de execuție efectuate în lunile decembrie 2023 și februarie 2024.

Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 22.500,90 lei.³

3. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024, la obiectivul de investiții „Creșterea eficienței energetice a clădirilor de învățământ din Municipiul Alba Iulia - Liceul Tehnologic Dorin Pavel - Corp A”, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă a sumei de 63.176 lei, ca urmare:

- a nerespectării termenului de 6 luni de la care executantul lucrării putea să aplice actualizările de preț, prevăzute la art. 20 din Contractul de lucrări nr.107427/21.09.2023, în cazul situației de lucrări nr. 1, pentru lucrările de execuție efectuate în lunile martie 2024;

- ajustării eronate a manoperei în Situația de lucrări nr. 1/24.04.2024, facturată cu FF nr.1087/26.04.2024 și Situația de lucrări nr.2/26.06.2024, facturată cu FF 1097/30.07.2024, în condițiile în care inițial ajustarea s-a efectuat conform art. 20 din contract, funcție de indicele de cost în construcții total (ICC), care cuprinde ca element și manopera, iar ulterior actualizarea manoperei s-a efectuat încă o dată, în condițiile în care entitatea verificată a acceptat prin Actul adițional nr. 1 din 30.07.2024, modificarea tarifului orar de la 24,19 cât era prevăzut în ofertă, la 27,714 /oră ca urmare a modificării salariului minim.

Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 6.314,79 lei.⁴

4. Au fost majorate nejustificat în anul 2024 cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 35.699,52 lei, prin acceptarea la plată și plata efectivă a unei facturi majorate nejustificat, în cazul obiectivul de investiții „Schimb de destinație din casă în Casă memorială „Camil Velican” restaurare, punere în valoare și realizare împrejmuire”, obiectiv derulat în

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin.(1), art. 54 alin. (5) și (6); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 14 alin.(5); O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa la ordin, pct. 2; Contractul de lucrări nr. 107455/21.09.2023, art.25 ajustarea prețului, respectiv art. 25.2 și art. 25.3.

⁴ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin.(1), art. 54 alin.(5) și (6); O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa la ordin, pct. 2.

perioada 2022–2024 conform contractului nr.101.345/05.09.2022, în condițiile în care prin FF 137/17.12.2024 este facturată și achitată suma de 873.522,49 lei, sumă nejustificată în totalitate prin Situații de lucrări care în realitate sunt în sumă de 777.332,98 lei cu TVA, la care se adaugă actualizări calculate pentru diferența de manoperă (fără cheltuieli indirecte și profit) de 60.489,99 lei cu TVA, rezultând o valoare de 837.822,97 lei, nu de 873.522,49 lei cum eronat este facturat și achitat. Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 1.785 lei. ⁵

5. Nu s-a pus în aplicare hotărârile de consiliu local emise în anul 2024 privind înregistrarea în evidența contabilă și în patrimoniul entității, în domeniul public și privat, a unor imobile de natura terenurilor și drumurilor, pentru care entitatea avea înscris dreptul de proprietate în cartea funciară. Valoarea abaterii stabilită în timpul misiunii de audit financiar este în sumă de 9.502.564 lei și este aferentă imobilelor de natura terenurilor și drumurilor, care fac obiectul H.C.L. nr.91 și nr.104 din 29.02.2024, nr.171/29.04.2024, nr.278/25.07.2024, nr.288/29.08.2024, nr.292/29.08.2024, nr.328/26.09.2024, nr.366/17.10.2024, nr.368/17.10.2024, nr.369/17.10.2024, nr.416/27.11.2024, nr.421/27.11.2024, nr.424/27.11.2024 și nr.426/27.11.2024.⁶

6. Au fost majorate nelegal cheltuielile de personal la *Direcția Învățământ Creșe - ordonatorul secundar de credite și la ordonatorii terțiari de credite: Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia și Creșa Municipiului Alba Iulia*, în anul 2024 cu suma totală de 42.796 lei, în cazul a 109 de angajați, în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale referitoare la plafonarea unor sporuri (spor condiții vătămătoare) impuse de O.U.G. nr. 114/2018, O.U.G. nr. 1/2020, O.U.G. nr 226/2020, O.U.G. nr.130/2021, O.U.G. nr.168/2022, O.U.G. nr. 115/2023 și ale Legii nr.296/2023. În timpul misiunii de audit au fost stabilite accesorii în sumă de 5.559,46 lei. ⁷

7. Au fost majorate nelegal cheltuielile de personal la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 40.249 lei, prin:

- nerespectarea prevederilor legale, în perioada 01.03.2024-30.06.2024, referitoare la plafonarea unor sporuri (spor condiții vătămătoare în sumă de 3.787 lei în cazul a 6 angajați, indemnizația pentru deținerea de titlu științific de doctor în sumă de 5.600 lei, în cazul a 2

⁵ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale art. 23 alin.(1), art. 54 alin.(5) și (6); **O.M.F.P. nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa la ordin, pct. 2; **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 10.

⁶ **Legea nr. 82/1991** a contabilității, art. 6 alin.(1), art. 9 alin.(1) și (2) și art.11; **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 23 alin.(2) lit.e) și h); **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, anexă, pct. 2.8. Reguli generale de evaluare;

⁷ **Legea nr.153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.7, art.11, art.14, art.22 și art. 23; **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (1); **O.U.G. nr.168/2022** privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art.1 alin.(5); **O.M.F.P. nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2, **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5.

angajați) impuse de O.U.G. nr.114/2018, O.U.G. nr.1/2020, O.U.G. nr.226/2020, O.U.G. nr.130/2021, O.U.G. nr.168/2022, O.U.G. nr.115/2023 și de Legea nr.296/2023;

- plata eronată, de două ori a salariului de încadrare în cazul a 3 persoane, o dată pe statul de plată la activitatea de bază și încă o dată pe statul de plată pentru activitatea desfășurată în cadrul echipelor de proiecte cu finanțare externă nerambursabilă, valoarea prejudiciului constatat fiind de 24.790 lei;

- prin plata eronată, în cazul unui salariat care a îndeplinit până în data de 01.03.2024 funcția de director cu un salariu de încadrare de 13.800 lei și care începând cu data de 01.03.2024 îndeplinește funcția de șef serviciu, în condițiile în care sporul de până la 50% prevăzut de art. 16 din Legea nr. 153/2017 actualizată a fost calculat la salariul anterior de director pentru perioada 01.03.2024-30.06.2024, valoarea prejudiciului constatat fiind de 6.072 lei.

În timpul auditului au fost stabilite accesorii în suma de 1.080 lei, iar din valoarea prejudiciului s-a recuperat suma de 30.862 lei. ⁸

8. Neînregistrarea în patrimoniul entității la data de 31.12.2024, a două obiective de investiții executate de Compania Națională de Investiții și predate prin protocol către U.A.T.M. Alba Iulia, în sumă de 10.386.083,20 lei, astfel:

-*construire baza sportivă tip 1, Localitatea Micești, Cartier Micești, Str. Stadionului nr 9, Municipiul Alba Iulia*, în sumă de 6.360.734,51 lei cu TVA, recepționat prin PVR nr.40206/24.07.2024 și predată prin protocolul nr.155834/13.08.2024 la U.A.T.M. Alba Iulia, împreună cu dotările aferente în sumă totală de 970.814,86 lei;

- *construire sală de educație fizică școlară, Bulevardul Ferdinand I, Municipiul Alba Iulia*, în sumă de 2.777.114,25 lei cu TVA, recepționat prin PVR nr.40090/24.07.2024 și predată prin protocolul nr. 155830/13.08.2024 la U.A.T.M. Alba Iulia împreună cu dotările aferente în sumă totală 277.419,53 lei.

Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor două obiective de investiții. ⁹

9. Evidența contabilă la U.A.T.M. Alba Iulia nu a fost condusă în anul 2024 cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, iar situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 au fost denaturate cu suma de 297.250,33 lei, prin înregistrarea eronată pe cheltuieli materiale (cont 628 “*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*”) a lucrărilor de înlocuire echipamente rețea de iluminat (Stâlpi metalici, corpuri de iluminat, module telegestiune, console), lucrări care în conformitate cu prevederile art.2 lit.f) din H.G. nr.907/2016 privind

⁸ **Legea nr.153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.7, art.11, art.14, art.22, art. 23; **Legea nr. 273/2006**, actualizată, privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (1); **O.U.G. 114/2018**; **O.U.G. nr. 1/2020** art. 1 alin.(2); **O.U.G. nr. 226/2020** art. 1 alin.(1); **O.U.G. nr.130/2021** privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art.1 alin.(5); **O.U.G. nr.168/2022** privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. 1 alin.(5); **Legea nr.296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, art. LXXI alin.(1); **O.M.F.P. nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2. Lichidarea cheltuielilor; **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5;

⁹ **Legea nr. 82/1991** a contabilității, art. 6 alin.(1), art.9 alin.(1) și (2) și art.11; **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 23, alin. (2) lit.e) și h).

etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, intră în categoria cheltuielilor de capital. Abaterea a fost remediată operativ prin reflectarea corectă în evidența contabilă a lucrărilor executate. ¹⁰

10. Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri cu suma de 1.018.910 lei, în cazul unui număr de 2 contribuabili persoane juridice care se află în procedura de faliment, pentru care în conformitate cu prevederile art.460 alin.(7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, valoarea impozabilă a clădirii nu se actualizează o dată la 5 ani, fapt pentru care nu se aplică cota de impozit majorată de 5% prevăzută la alin. (8), precum și stabilirea eronată a unor obligații de plată în sumă de 522.122,87 lei, reprezentând impozit pe clădiri și teren stabilit în sarcina a 2 contribuabili persoane juridice, pentru imobilizări corporale care au fost înstrăinate în anii anteriori. Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile. ¹¹

11. Au fost menținute eronate în evidența fiscală/tehnico-operativă pe plătitor, la data de 31.12.2024, debite în valoare de 1.155.660 lei aferente unui număr de 28 contribuabili persoane juridice radiate din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile. ¹²

D. Paragraf pentru evidențierea 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

¹⁰ **Legea nr. 82/1991** a contabilității, art. 6 alin.(1) și (2), art.9 alin.(1) și (10), art.10 alin.(1) și (4) și art.11; **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin.(1); **H.G. nr. 907/29.11.2016** privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, art.2 lit.f); **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, cap. VII instrucțiuni de utilizare a conturilor clasa 2.

¹¹ **Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, art. 460 - Calculul impozitului/taxei pe clădirile deținute de persoanele juridice;

¹² **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, art.266 - anularea creanțelor fiscale; **Legea contabilității nr.82/1991**, art.9 (1) și art.10 alin.(1).

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate, raportate de către U.A.T. Municipiul Alba Iulia pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul acestora și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care cumulate influențează gradul de denaturare al situațiilor financiare, astfel:

1. Neîntocmirea și nepublicarea la termenele legale în SEAP a Programului Anual de Achiziții Publice (PAAP) aferent anului 2024, de către Centrul Cultural Palatul Principilor – ordonator terțiar de credite subordonat U.A.T.M. Alba Iulia, în cazul achizițiilor efectuate din anexa nr. 2 la Legea 98/2016 privind achizițiile publice, contrar prevederilor legale. Abaterea a fost remediată operativ prin întocmirea și publicarea în SEAP a P.A.A.P. ¹³

2. În anul 2024, atât la nivelul ordonatorului principal de credite U.A.T.M. Alba Iulia, precum și în cazul a trei ordonatori terțiar de credite: Direcția de Asistență Socială, Clubul Sportiv Municipal Unirea și Colegiul Economic Dionisie Pop Marțian, nu s-a respectat obligația emiterii și publicării în SEAP a documentelor constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți, contrar prevederilor art. 2 alin. (4) și alin. (5), art. 148 lit. Ț) și art. 166 alin. (1) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016. ¹⁴

3. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centrul Cultural Palatul Principilor, s-a constatat faptul că în anul 2024, în cazul achizițiilor directe efectuate reprezentând: servicii de promovare și publicitate asimilate (cod CPV 7934100 - Servicii de publicitate), acestea au fost divizate în valori mai mici, după diferite coduri CPV pentru produse similare, cu scopul încadrării în pragurile valorice pentru achiziții directe, nefiind respectate în acest caz pragurile valorice prevăzute de art.7 alin.(5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, până la care entitatea avea dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii. ¹⁵

Nerespectarea pragului valoric până la care autoritatea contractantă putea utiliza achiziția directă, precum și neîntocmirea și nepublicarea la termenele legale în SEAP P.A.A.P. aferent anului 2024, având ca efect încălcarea principiului transparenței menționat de art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016, constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din același act normativ.

Conform art. 228 Contravențiile prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29, entitatea fiind sancționată în acest caz cu avertisment verbal.

¹³ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (2) lit. d) și art. 7 alin.(8); H.G. nr. 395/2016 Norme Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 12 alin.(6), (13) și (14).

¹⁴ H.G. nr.395/2016 Norme Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (4) și (5), art. 148 lit.Ț) și art. 166 alin.(1) lit.a).

¹⁵ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 lit.b) și d), art.7 alin.(1), (2) și (5), art.11 alin.(1) și (2), art.17, art.18 și art.69; H.G. nr.395/2016 Norme Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.16 și art.17.

4. Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a unui număr de 2 obiective de investiții finalizate și recepționate de către U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate ca active fixe corporale, iar valoarea acestora este de 865.073,37 lei, defalcate astfel:

-lucrări de Viabilizare teren și utilități aferente, pentru obiectivul de investiții Construire bază sportivă tip 1-localitatea Micești, Cartier Micești, strada Stadionului nr. 9, Municipiul Alba Iulia, în sumă de 389.119,37 lei;

-elaborare documentație proiect faza DTAC+PT+DDE+Cs și lucrări de execuție Viabilizare teren și utilități la sala de educație fizică școlară pentru Școala Avram Iancu, Alba Iulia, în sumă de 475.954 lei.

Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor două obiective de investiții finalizate și recepționate. ¹⁶

5. Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, în cazul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Vasile Goldiș, a imobilizărilor corporale reprezentând achiziția unui număr de 3 Module Containere sală de clasă, achiziționate și recepționate în anul 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate ca active fixe corporale, iar valoarea acestora este de 395.000 lei. Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor 3 active fixe corporale achiziționate și recepționate. ¹⁷

6. Au fost menținute eronat în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la data de 31.12.2024, debite din amenzi aferente unui număr de 15 persoane fizice decedate, în sumă de 16.310 lei. Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile. ¹⁸

G. Bună guvernare

G.1. Cu privire la sistemul de control intern managerial

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate.

¹⁶ Legea nr. 82/1991 a contabilității, art. 2 și art. 30 lit. b); 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, anexa la ordin, cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț și cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin.(2).

¹⁷ Legea nr. 82/1991 a contabilității, art. 2 și art. 30 lit. b); 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, anexa la ordin, cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț și cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (2).

¹⁸ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, art.23 alin.(1) lit. a), b) și c), art. 27 alin.(1) și (2), art. 266 alin.(3); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Contul 464 "Creanțe ale bugetului local", cap. II pct. 2.1(5); Legea nr. 82/1991 a contabilității, art.7 alin.(1) și art. 9 alin.(1).

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul U.A.T.M. Alba Iulia, cât și la nivelul entităților subordonate asigură o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.

Pe parcursul anului 2024 nu au fost sesizate/înregistrate disfuncționalități ale sistemelor informatice și nici atacuri în privința securității cibernetice. Sistemele informatice sunt actualizate în permanență, în vederea îmbunătățirii proceselor, asigurând securitatea datelor și informațiilor.

Concluzia care rezultă din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv investigarea conducerii și a altor persoane din cadrul entității, observarea aplicării controalelor specifice, inspecția documentelor și a rapoartelor, obținerea de informații din surse externe, este că: sistemul de control intern pare a fi parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial, iar nivelul de încredere este mediu.

În consecință, echipa de audit nu se poate baza în totalitate pe controalele implementate de U.A.T.M. Alba Iulia și de către entitățile subordonate, asigurarea de audit urmând a se obține din testele de detaliu.

G.2. Cu privire la activitatea de audit intern

La nivelul U.A.T.M. Alba Iulia, structura de audit intern este înființată în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și a HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit intern.

Compartimentul de Audit intern, aflat în subordinea directă a primarului a avut prevăzut în organigramă un număr 3 posturi de auditor public intern, din care doar un post este ocupat la data prezentei misiuni de audit. Persoana care exercită activitatea de auditor public intern dispune de cunoștințele necesare și are experiența necesară desfășurării unei misiuni de audit public intern.

Potrivit Raportului anual privind activitatea de audit public intern, întocmit de entitatea auditată pentru anul 2024, compartimentul de audit public intern nu este dimensionat astfel încât să asigure auditarea tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern, fiind apreciat faptul că este nevoie de ocuparea integrală a celor 3 posturi de auditor public intern, prevăzute în organigramă.

În anul 2024, compartimentul de audit public intern a derulat un număr de 4 misiuni de audit intern, care au vizat 4 ordonatori terțiari de credite, acțiuni care au avut un caracter formal, privind organizarea instituțiilor de învățământ, fără a fi axate pe domenii concrete.

Deși la nivelul U.A.T.M. Alba Iulia a fost organizată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate.

În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern sunt parțial adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu vor putea utiliza munca auditului intern.

G.3. Cu privire la recomandările/măsurile formulate/dispuse anterior prin scrisori/decizii de Curtea de Conturi, neimplementate

Față de abaterile consemnate în secțiunile anterioare, în etapa de planificare au fost identificate riscuri de denaturare semnificativă a componentelor situațiilor financiare, ca urmare a neimplementării în totalitate a măsurilor dispuse prin decizii/recomandărilor transmise prin scrisori de Curtea de Conturi, aferente misiunilor anterioare de audit.

Evaluarea gradului de implementare de către U.A.T.M. Alba Iulia a măsurilor/recomandărilor dispuse de Camera de Conturi Alba a evidențiat faptul că în cele mai multe cazuri acestea au fost implementate în totalitate, dar sunt și măsuri/recomandări care sunt implementate parțial și pentru care au fost efectuate demersuri în vederea implementării.

Pentru a se elimina pe viitor riscurile de audit în zonele afectate de măsurile/recomandările transmise anterior, este necesară implementarea integrală a acestora.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate situații care să influențeze capacitatea entității auditate de a-și menține stabilitatea financiară la un nivel care să îi asigure continuitatea activității.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 117 din 17 februarie 2026



**CAMERA DE CONTURI
ALBA**

21784\18.03.2026

**Domnului xxxxxxxxxxxxxxxxx
Primar
U.A.T.M. Alba Iulia**

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale U.A.T.M. Alba Iulia, 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	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1.1 Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 211.667,53 lei, din care valoarea actualizărilor conform art.25 din Contractul de execuție lucrări este de 29.473,25 lei, la obiectivul de investiții „Extindere rețea apă și canalizare zona Emil Racoviță, străzile: E. Racoviță, AL. Odobescu, P. Ispirescu, GR. Antipa, Humulești, S. Mindrescu, AL. Vlahuță, D. Bolintineanu, Cenade, EP. E. Birdas, V. Babeș, Municipiul Alba Iulia”, prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care conțin depășiri de cantități față de cele din ofertă, fără ca acestea să fie aprobate ca modificare tehnică și fără a fi emisă de către proiectant Dispoziție de șantier.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 12.700,06 lei.</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital cu suma de 211.667,53 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a entității.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>
<p>1.2 Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 171.755,45 lei, la obiectivul de investiții „Extindere rețea canal și apă pe străzile: Azur, Zenit, Albatros, Uranus, Orizont 23, Orizont 24, Orizont 25, Orizont 26-Municipiul Alba Iulia”, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a sumei de 56.167,76 lei, reprezentând diferență achitată în plus în cazul unei situații de lucrări, în condițiile în care situația de lucrări prezentată la decontare era în sumă de 11.233,55 lei, iar în centralizatorul situațiilor de plată nr.3/30.04.2024 poziția 1.1.4 anexă la factura nr.1743/10.05.2024, valoarea acesteia a fost majorată eronat la suma de 67.401,31 lei cu TVA; - a sumei de 115.587,69 lei, prin nerespectarea termenului de 6 luni de la care executantul lucrării putea să aplice actualizările de preț prevăzute în Contractul de lucrări nr.107455/21.09.2023, pentru lucrările de execuție efectuate în lunile decembrie 2023 și februarie 2024. 	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital cu suma de 171.755,45 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a entității.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>

<p>Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 22.500,90 lei.</p>		
<p>1.3 Au fost majorate nejustificat cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024, la obiectivul de investiții „Creșterea eficienței energetice a clădirilor de învățământ din Municipiul Alba Iulia - Liceul Tehnologic Dorin Pavel - Corp A”, prin acceptarea la plată și decontarea efectivă a sumei de 63.176 lei, ca urmare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nerespectării termenului de 6 luni de la care executantul lucrării putea să aplice actualizările de preț, prevăzute la art. 20 din Contractul de lucrări nr.107427/21.09.2023, în cazul situației de lucrări nr. 1, pentru lucrările de execuție efectuate în lunile martie 2024; - ajustării eronate a manoperei în Situația de lucrări nr. 1/24.04.2024, facturată cu FF nr.1087/26.04.2024 și Situația de lucrări nr.2/26.06.2024, facturată cu FF 1097/30.07.2024, în condițiile în care inițial ajustarea s-a efectuat conform art. 20 din contract, funcție de indicele de cost în construcții total (ICC), care cuprinde ca element și manopera, iar ulterior actualizarea manoperei s-a efectuat încă o dată, în condițiile în care entitatea verificată a acceptat prin Actul adițional nr. 1 din 30.07.2024, modificarea tarifului orar de la 24,19 cât era prevăzut în ofertă, la 27,714 /oră ca urmare a modificării salariului minim. <p>Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 6.314,79 lei.</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital cu suma de 63.176 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a entității.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>
<p>1.4 Au fost majorate nejustificat în anul 2024 cheltuielile de capital la U.A.T.M. Alba Iulia cu suma de 35.699,52 lei, prin acceptarea la plată și plata efectivă a unei facturi majorate nejustificat, în cazul obiectivul de investiții „Schimb de destinație din casă în Casă memorială „Camil Velican” restaurare, punere în valoare și realizare împrejmuire”, obiectiv derulat în perioada 2022–2024 conform contractului nr.101.345/05.09.2022, în condițiile în care prin FF 137/17.12.2024 este facturată și achitată suma de 873.522,49 lei,</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital cu suma de 35.699,52 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a entității.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>

<p>sumă nejustificată în totalitate prin Situații de lucrări care în realitate sunt în sumă de 777.332,98 lei cu TVA, la care se adaugă actualizări calculate pentru diferența de manoperă (fără cheltuieli indirecte și profit) de 60.489,99 lei cu TVA, rezultând o valoare de 837.822,97 lei, nu de 873.522,49 lei cum eronat este facturat și achitat. Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, prin recuperarea integrală a prejudiciului, precum și a accesoriilor calculate în suma de 1.785 lei.</p>		
<p>1.5 Nu s-a pus în aplicare hotărârile de consiliu local emise în anul 2024 privind înregistrarea în evidența contabilă și în patrimoniul entității, în domeniul public și privat, a unor imobile de natura terenurilor și drumurilor, pentru care entitatea avea înscris dreptul de proprietate în cartea funciară. Valoarea abaterii stabilită în timpul misiunii de audit financiar este în sumă de 9.502.564 lei și este aferentă imobilelor de natura terenurilor și drumurilor, care fac obiectul H.C.L. nr. 91 și nr.104 din 29.02.2024, nr.171/29.04.2024, nr.278/25.07.2024, nr.288/29.08.2024, nr.292/29.08.2024, nr.328/26.09.2024, nr.366/17.10.2024, nr.368/17.10.2024, nr.369/17.10.2024, nr.416/27.11.2024, nr.421/27.11.2024, nr.424/27.11.2024 și nr.426/27.11.2024.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2024, prin subevaluarea valorii activelor necurente.</p>	<p>-efectuarea evaluării imobilelor de natura terenurilor și drumurilor, care fac obiectul H.C.L. nr.5/15.01.2024, nr.35/30.01.2024, nr.123/26.03.2024, nr.126/26.03.2024, nr.132/05.04.2024, nr.170/29.04.2024, nr.172/29.04.2024, nr.173/29.04.2024, nr.275/25.07.2024, nr.279/05.08.2024, nr.289/29.08.2024, nr.290/29.08.2024, nr.291//29.08.2024, nr.325/26.09.2024, nr.367/17.10.2024, nr.370/17.10.2024, nr.417/27.11.2024, nr.420/27.11.2024, nr.422/27.11.2024, nr.423/27.11.2024, nr.425/27.11.2024, nr.484/23.12.2024 și nr.485/23.12.2024, bunuri care nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă și în patrimoniul entității verificate în timpul misiunii de audit financiar, astfel încât evidența contabilă a</p>

		<p>bunurilor existente în patrimoniul U.A.T.M. Alba Iulia să reflecte realitatea;</p> <ul style="list-style-type: none"> -identificarea pe teren a imobilizărilor corporale aferente și efectuarea tuturor demersurilor legale pentru a se asigura înregistrarea și evaluarea activelor fixe corporale în patrimoniul U.A.T.M Alba Iulia; -efectuarea înregistrărilor contabile de corecție și reflectarea corespunzătoare a acestora în evidența contabilă; <p>Termen 29.05.2026</p>
<p>1.6 Au fost majorate nelegal cheltuielile de personal la <i>Direcția Învățământ Creșe</i> - ordonatorul secundar de credite și la ordonatorii terțiari de credite: <i>Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia</i> și <i>Creșa Municipiului Alba Iulia</i>, în anul 2024 cu suma totală de 42.796 lei, în cazul a 109 de angajați, în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale referitoare la plafonarea unor sporuri (spor condiții vătămătoare) impuse de O.U.G. nr. 114/2018, O.U.G. nr. 1/2020, O.U.G. nr. 226/2020, O.U.G. nr.130/2021, O.U.G. nr.168/2022, O.U.G. nr. 115/2023 și ale Legii nr.296/2023. În timpul misiunii de audit au fost stabilite accesorii în sumă de 5.559,46 lei.</p>	<p>Majorarea nelegală a cheltuielilor de personal cu suma de 42.796 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a instituției auditate.</p>	<p>În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm ca ordonatorul principal de credite să dispună măsuri concrete de remediere a abaterii constatate la nivelul ordonatorului secundar de credite <i>Direcția Învățământ Creșe</i>, precum și ordonatorilor terțiari de credite: <i>Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia</i> și <i>Creșa Municipiului Alba Iulia</i>, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> -înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului de recuperat și corectarea conturilor contabile în care au fost reflectate plățile nejustificate. -luarea măsurilor legale de recuperare integrală a prejudiciului

		<p>în sumă de 42.796 lei (din care: suma de 4.603 lei este aferentă <i>Clubului Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia</i>, suma de 10.039 lei este aferentă <i>Direcției Învățământ Creșe</i> și suma de 28.154 lei este aferentă <i>Creșei Municipiului Alba Iulia</i>), inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a prejudiciului și virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege.</p> <p>Termen 29.05.2026</p>
<p>1.7 Au fost majorate nelegal cheltuielile de personal la U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024 cu suma de 40.249 lei, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nerespectarea prevederilor legale, în perioada 01.03.2024-30.06.2024, referitoare la plafonarea unor sporuri (spor condiții vătămătoare în sumă de 3.787 lei în cazul a 6 angajați, indemnizația pentru deținerea de titlu științific de doctor în sumă de 5.600 lei, în cazul a 2 angajați) impuse de O.U.G. nr.114/2018, O.U.G. nr.1/2020, O.U.G. nr.226/2020, O.U.G. nr.130/2021, O.U.G. nr.168/2022, O.U.G. nr.115/2023 și de Legea nr.296/2023; - plata eronată, de două ori a salariului de încadrare în cazul a 3 persoane, o dată pe statul de plată la activitatea de bază și încă o dată pe statul de plată pentru activitatea desfășurată în cadrul echipelor de proiecte cu finanțare externă nerambursabilă, valoarea prejudiciului constatat fiind de 24.790 lei; - prin plata eronată, în cazul unui salariat care a îndeplinit până în data de 01.03.2024 funcția de director cu un salariu de încadrare de 13.800 lei și care începând cu data de 01.03.2024 îndeplinește funcția de șef serviciu, în condițiile în care sporul de până la 50% prevăzut de art. 16 din Legea nr. 153/2017 	<p>Majorarea nelegală a cheltuielilor de personal cu suma de 40.249 lei, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a instituției auditate.</p>	<p>În vederea înlăturării abaterii constatate recomandăm ordonatorului principal de credite:</p> <ul style="list-style-type: none"> -înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului de recuperat și corectarea conturilor contabile în care au fost reflectate plățile nejustificate: -luarea măsurilor legale de recuperare integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a prejudiciului și virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege. <p>Termen 29.05.2026</p>

<p>actualizată a fost calculat la salariul anterior de director pentru perioada 01.03.2024-30.06.2024, valoarea prejudiciului constatat fiind de 6.072 lei.</p> <p>În timpul auditului au fost stabilite accesorii în suma de 1.080 lei, iar din valoarea prejudiciului s-a recuperat suma de 30.862 lei.</p>		
<p>1.8 Neînregistrarea în patrimoniul entității la data de 31.12.2024, a două obiective de investiții executate de Compania Națională de Investiții și predate prin protocol către U.A.T.M. Alba Iulia, în sumă de 10.386.083,20 lei, astfel:</p> <p><i>-construire baza sportivă tip 1, Localitatea Micești, Cartier Micești, Str. Stadionului nr 9, Municipiul Alba Iulia, în sumă de 6.360.734,51 lei cu TVA, recepționat prin PVR nr.40206/24.07.2024 și predată prin protocolul nr. 155834/13.08.2024 la U.A.T.M. Alba Iulia, împreună cu dotările aferente în sumă totală de 970.814,86 lei;</i></p> <p><i>-construire sală de educație fizică școlară, Bulevardul Ferdinand I, Municipiul Alba Iulia, în sumă de 2.777.114,25 lei cu TVA, recepționat prin PVR nr.40090/2407.2024 și predată prin protocolul nr. 155830/13.08.2024 la U.A.T.M. Alba Iulia împreună cu dotările aferente în sumă totală 277.419,53 lei.</i></p> <p>Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor două obiective de investiții.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2024, prin subevaluarea valorii activelor necurente.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>
<p>1.9 Evidența contabilă la U.A.T.M. Alba Iulia nu a fost condusă în anul 2024 cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, iar situațiile financiare întocmite la finele anului 2024 au fost denaturate cu suma de 297.250,33 lei, prin înregistrarea eronată pe cheltuieli materiale (cont 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți) a lucrărilor de înlocuire echipamente rețea de iluminat (Stâlpi metalici, corpuri de iluminat, module telegestiune, console), lucrări care în conformitate cu prevederile art.2 lit.f) din H.G. nr.907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, intră în categoria cheltuielilor de capital.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2024, prin subevaluarea valorii activelor necurente.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>

Abaterea a fost remediată operativ prin reflectarea corectă în evidența contabilă a lucrărilor executate.		
<p>1.10 Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri cu suma de 1.018.910 lei, în cazul unui număr de 2 contribuabili persoane juridice care se află în procedura de faliment, pentru care în conformitate cu prevederile art.460 alin.(7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, valoarea impozabilă a clădirii nu se actualizează o dată la 5 ani, fapt pentru care nu se aplică cota de impozit majorată de 5% prevăzută la alin. (8), precum și stabilirea eronată a unor obligații de plată în sumă de 522.122,87 lei, reprezentând impozit pe clădiri și teren stabilit în sarcina a 2 contribuabili persoane juridice, pentru imobilizări corporale care au fost înstrăinate în anii anteriori.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile.</p>	Supraevaluarea veniturilor proprii cuvenite bugetului local, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a instituției auditate.	Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.
<p>1.11 Au fost menținute eronat în evidența fiscală/tehnico-operativă pe plătitor, la data de 31.12.2024, debite în valoare de 1.155.660 lei aferente unui număr de 28 contribuabili persoane juridice radiate din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile.</p>	Supraevaluarea soldului creanțelor, reflectate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024.	Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.

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 au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
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.		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1 Neîntocmirea și nepublicarea la termenele legale în SEAP a Programului Anual de Achiziții Publice	Neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții	Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.

<p>(PAAP) aferent anului 2024, de către <i>Centrul Cultural Palatul Principilor</i> – ordonator terțiar de credite subordonat U.A.T.M. Alba Iulia, în cazul achizițiilor efectuate din anexa nr. 2 la Legea 98/2016 privind achizițiile publice, contrar prevederilor legale.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ prin întocmirea și publicarea în SEAP a P.A.A.P.</p>	<p>publice, prin încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016.</p>	
<p>2.3.2 În anul 2024, atât la nivelul ordonatorului principal de credite U.A.T.M. Alba Iulia, precum și în cazul a trei ordonatori terțiar de credite: <i>Direcția de Asistență Socială, Clubul Sportiv Municipal Unirea și Colegiul Economic Dionisie Pop Marțian</i>, nu s-a respectat obligația emiterii și publicării în SEAP a documentelor constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți, contrar prevederilor art. 2 alin. (4) și alin. (5), art. 148 lit. Ț) și art. 166 alin. (1) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016.</p>	<p>Restricționarea accesului persoanelor interesate la informațiile referitoare la modul de îndeplinire/neîndeplinire a obligațiilor contractuale de către contractant.</p>	<p>În vederea înlăturării abaterii constatate, recomandăm ca ordonatorul principal de credite să dispună măsuri concrete de remediere a abaterii constatate la U.A.T.M. Alba Iulia, cât și la nivelul ordonatorilor terțiar de credite: <i>Direcția de Asistență Socială, Clubul Sportiv Municipal Unirea și Colegiul Economic Dionisie Pop Marțian</i>, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> -actualizarea și completarea procedurilor privind achizițiile publice, pentru asigurarea conformității cu reglementările aplicabile în vigoare prin emiteria și publicarea documentelor constatatoare atât de către U.A.T.M. Alba Iulia cât și de către ordonatori terțiar de credite; -întocmirea pe viitor a documentelor constatatoare care să conțină informații privind îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant și publicarea acestora pe SEAP atât de către U.A.T.M. Alba Iulia cât și de către ordonatori terțiar de credite;

		<p>-eliberarea unui exemplar al documentului constatator contractantului; păstrarea unui exemplar la dosarul achiziției publice, atât de către U.A.T.M. Alba Iulia cât și de către ordonatorii terțiari de credite.</p> <p>Termen 29.05.2026</p>
<p>2.3.3 La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centru Cultural Palatul Principilor, s-a constatat faptul că în anul 2024, în cazul achizițiilor directe efectuate reprezentând: servicii de promovare și publicitate asimilate (cod CPV 7934100 - Servicii de publicitate), acestea au fost divizate în valori mai mici, după diferite coduri CPV pentru produse similare, cu scopul încadrării în pragurile valorice pentru achiziții directe, nefiind respectate în acest caz pragurile valorice prevăzute de art.7 alin.(5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, până la care entitatea avea dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii.</p>	<p>Neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții de produse.</p>	<p>Stabilirea corectă a valorilor estimate pentru fiecare tip de produs, serviciu sau lucrare similară pentru care urmează a fi demarate procedurile de achiziție publică și aplicarea acestor proceduri în funcție de pragurile valorice aprobate prin Legea nr.98/2016.</p> <p>Termen 29.05.2026</p>
<p>2.3.4 Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a unui număr de 2 obiective de investiții finalizate și recepționate de către U.A.T.M. Alba Iulia în anul 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate ca active fixe corporale, iar valoarea acestora este de 865.073,37 lei, defalcate astfel:</p> <p><i>-lucrări de Viabilizare teren și utilități aferente, pentru obiectivul de investiții Construire bază sportivă tip 1-localitatea Micești, Cartier Micești, strada Stadionului nr. 9, Municipiul Alba Iulia, în sumă de 389.119,37 lei;</i></p> <p><i>-elaborare documentație proiect faza DTAC+PT+DDE+Cs și lucrări de execuție Viabilizare teren și utilități la sala de educație fizică școlară pentru</i></p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2024, prin subevaluarea valorii activelor necurente.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>

<p>Școala Avram Iancu, Alba Iulia, în sumă de 475.954 lei.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor două obiective de investiții finalizate și recepționate.</p>		
<p>2.3.5 Menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, în cazul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Vasile Goldiș, a imobilizărilor corporale reprezentând achiziția unui număr de 3 Module Containere sală de clasă, achiziționate și recepționate în anul 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate ca active fixe corporale, iar valoarea acestora este de 395.000 lei.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ, prin înregistrarea corectă în evidența contabilă a celor 3 active fixe corporale achiziționate și recepționate.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2023, prin subevaluarea valorii activelor necurente.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>
<p>2.3.6 Au fost menținute eronat în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la data de 31.12.2024, debite din amenzi aferente unui număr de 15 persoane fizice decedate, în sumă de 16.310 lei.</p> <p>Abaterea a fost remediată operativ prin corectarea conturilor contabile.</p>	<p>Supraevaluarea soldului creanțelor, reflectate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2024.</p>	<p>Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1 Evaluarea gradului de implementare de către U.A.T.M. Alba Iulia a măsurilor/recomandărilor dispuse de Camera de Conturi Alba a evidențiat faptul că în cele mai multe cazuri acestea au fost implementate în totalitate, dar sunt și măsuri/recomandări care sunt implementate parțial și pentru care au fost efectuate demersuri în vederea implementării.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare curente, prin preluarea în soldurile de deschidere a unor erori identificate în auditurile precedente și care au impact asupra situațiilor financiare ale anului 2024.</p>	<p>Pentru a se elimina pe viitor riscurile de audit în zonele afectate de măsurile/recomandările transmise anterior, este necesară implementarea integrală a acestora.</p>

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 nedisponerii 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.

Potrivit art.35 alin.(2) din Regulamentul privind Activitatea de Audit Public Extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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

Cu stimă,

Director adjunct Camera de Conturi Alba,

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX