

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi a județului Buzău.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Buzău, cu sediul în strada Piața Daciei nr. 1, cod fiscal nr. 4233874. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul Finanțelor Publice – DGRFP Galați – AJFP Buzău, cu numărul de înregistrare nr.13031/13.02.2024.

Situațiile financiare centralizate ale UATM Buzău au inclus informațiile financiare de la cele 39 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv 36 unități învățământ și 3 instituții publice - Direcția de asistență socială, Centrul Cultural si Educațional "Alexandru Marghiloman" și Sport Club Municipal "Gloria Buzău".

### B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Buzău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia calificată** din Raportul de audit și a efectelor denaturărilor reținute din evaluarea regularității și corectitudinii cheltuielilor de natura despăgubirilor, amenzilor și penalităților efectuate din bugetul unității administrativ-teritoriale, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

### 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.

Ca urmare a auditului financiar efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de către UATM Buzău pentru anul 2023, au fost constatate erori cu influențe semnificative, după cum urmează:

**1. Nu a fost actualizat și atestat inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Buzău, urmare acceptării prin HCL nr. 207/07.10.2022 și HCL nr.222/30.10.2023 a două oferte de donații pentru două terenuri evaluate la o valoare estimată de 2.164.300 lei.**

Pentru construirea unui *Complex de sănătate-Spital municipal*, Fundația Umanitară Agrinvest Buzău a donat către UATM Buzău două terenuri. Potrivit celor două contracte de donație, părțile contractante au convenit ca în ipoteza în care în termen de maximum 7 ani, calculat de la data semnării acordurilor de parteneriat, proiectul nu se materializează, se va putea ajunge la rezoluțiunea de plin drept a acordurilor, potrivit opțiunii oricărei părți, considerându-se că acestea nu au avut loc niciodată, iar părțile vor fi repuse în situația anterioară prin restituirea de către promotorul de proiect a suprafețelor de teren descrise în înscrisuri fără nici o altă formalitate ori procedură judiciară.

Donațiile au fost acceptate prin hotărârile Consiliului local Buzău nr. 207/07.10.2022 și nr.222/30.10.2023. Cu toate că în conformitate cu prevederile acestor hotărâri după semnarea documentelor de transfer al dreptului de proprietate, terenurile trebuiau preluate în domeniul public al unității administrativ teritoriale, serviciul Evidență – Administrare Patrimoniu și Licitații nu a întocmit nici un referat către Comisia special constituită la nivelul UATM Buzău, privind actualizarea inventarului<sup>1</sup> bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Buzău.

**2. Au fost angajate, ordonanțate, lichidate și plătite nelegal în perioada iunie 2022 - mai 2024 cheltuieli de capital în sumă de 108.443,91 lei reprezentând ajustări de preț calculate eronat pentru lucrările efectuate în cadrul contractului „*Reabilitare integrală (rezistența, arhitectură, instalații) interior și exterior corp 3, C5,C6,C7 " la Colegiul Național Mihai Eminescu, municipiul Buzău.***

Pentru lucrările executate în perioada auditată, constructorul a calculat eronat<sup>2</sup> în situațiile de plată anexate la facturile emise, ajustări reglementate de OG nr.47/2022 *privind ajustarea*

<sup>1</sup> Art. 289 din OUG nr. 57/2019 *privind Codul Administrativ*, Procedura operațională *privind inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului Buzău cod DE-SCF 09*, art.5 din HCL nr.222/30.10.2023, art.5 din HCL nr.207/07.10.2022.

<sup>2</sup> Art.3 OG nr.47/2022 *privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru*,

prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, prin utilizarea în formula de calcul a ajustării a indicelui provizoriu de cost construcții total la data de referință în locul indicelui comunicat pentru această lună, prin buletinul INSS, nr.12/2020, anexa nr.15.

Această situație a condus la *denaturarea situațiilor financiare*, fiind majorate nelegal conturile de cheltuieli cu suma de 108.443,91 lei.

Eroarea a fost corectată parțial prin stornarea de către constructor a sumelor facturate nelegal și încasate și prin semnarea unui act adițional prin care s-a diminuat valoarea lucrărilor cu suma de 108.443,91 lei.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat nici un aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului profesional al membrilor echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2023.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – *Baza pentru opinia cu rezerve*.

#### **F. Alte aspecte**

În urma auditului financiar efectuat asupra situațiilor financiare centralizate încheiate la 31.12.2023 de către UATM Buzău au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

1. Atribuirea contractului de prestare a *serviciilor de elaborare a documentației tehnico-economică – faza Documentație de avizare a lucrărilor de intervenție (DALI) aferentă obiectivului de investiții "Implementarea conceptului de economie circulară și eficiență energetică din școlile gimnaziale din municipiul Buzău"* pe baza unei oferte care nu îndeplinea criteriile privind capacitatea tehnică și/sau profesională stabilite prin anunțul de participare.

Pentru atribuirea acestui contract de prestări servicii, entitatea a inițiat ca procedură de atribuire, licitația publică iar prin fișa de date cap.III.1 Condiții de participare autoritatea contractantă a solicitat îndeplinirea cerinței ca ofertanții, singuri sau prin terții susținători, *să fi realizat în ultimii trei ani contracte de servicii de proiectare faza Studiu de fezabilitate/DALI/Proiect tehnic aferente unor proiecte similare de eficiență energetică, la nivelul unuia sau cel mult a 5 contracte, în valoare cumulată de 1.200.000 lei (fără TVA)*.

Deși, potrivit documentelor depuse pentru justificarea experienței similare, luate în ansamblu atât pentru activitatea proprie cât și pentru cea a terțului susținător, oferta prezentată nu îndeplinea în totalitate condiția capacității tehnice și/sau profesionale, respectiv de a fi elaborat în

ultimii 3 ani, proiecte similare de eficiență energetică, în valoare cumulată de 1.200.000 lei (fără TVA), comisia de evaluare a declarat această ofertă admisibilă și implicit câștigătoare, contrar prevederilor legale<sup>3</sup>.

2. Centrul Cultural și Educațional "Alexandru Marghiloman" a achiziționat servicii de organizare a proiectului "Școala din parc" în valoare de 500.000 lei, fără organizarea unei proceduri de atribuire în conformitate cu prevederile legale<sup>4</sup>.

## G. Bună guvernare

### 1. Observații privind sistemul de control intern managerial

Au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional și au fost elaborate parțial proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate.

La două unități subordonate respectiv, Liceul Teoretic de Informatică Al. Marghiloman Buzău și Școala Gimnazială nr.11 Buzău, au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern, respectiv implementarea parțială a standardelor de control nr.2, 8 și 9 după cum urmează:

- nu se asigură separarea atribuțiilor ALOP (Liceul Teoretic de Informatică Al. Marghiloman și Școala gimnazială nr.11(Standardul 2);

- nu funcționează corespunzător procesul de actualizare a procedurilor și de monitorizare a aplicării lor (Standardul 9);

- la Liceul Teoretic de Informatică Al. Marghiloman, nu s-a întocmit Registrul riscurilor la nivelul entității (Standardul 8).

### 2. Observații cu privire la activitatea de audit public intern

Structura de audit intern a UATM Buzău este subdimensionată, generând un risc potențial asupra bunei guvernare a entității și respectiv a subordonatelor sale. Auditul intern nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității și ale celor subordonate și implicit nici activitatea financiară din anul 2023 care face obiectul prezentei misiuni de audit public extern.

### 3. Implementarea măsurilor dispuse la misiunea de audit precedentă

Precedenta misiune de audit a fost efectuată de Camera de Conturi Buzău în anul 2023 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2022. Opinia de audit exprimată a fost opinie cu rezerve.

Până la data prezentei misiuni de audit, nu a fost efectuată nicio verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor din scrisoarea către management.

<sup>3</sup>art. 207 Legea nr. 98/2016- privind achizițiile publice, art. 127 HG 395/ 2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

<sup>4</sup> Art.7 alin. 5, art. 68 (1), art.69, art.111 din Legea nr. 98/2016- privind achizițiile publice.

## **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

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

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1195/17.12.2024**