

Raport de audit de conformitate ad-hoc Unitatea Administrativ-Teritorială Orașul Comănești

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău, la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Comănești** și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului îl reprezintă modul de respectare a prevederilor legale în ceea ce privește gestionarea bugetului local, de către UATO Comănești.

Raportul de audit este destinat entității auditate – U.A.T.O. Comănești, precum și societății civile și altor părți interesate.

U.A.T.O. Comănești a asigurat funcționalitatea sistemului de control intern managerial, acesta fiind proiectat și implementat la nivelul tuturor compartimentelor din cadrul entității auditate în mod eficient și adecvat.

Concluzia de audit- concluzie nemodificată

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic de natură să ne determine să considerăm că informațiile/documentele justificative despre subiectul analizat nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicate.

Echipa de audit exprimă astfel o **concluzie nemodificată**.

2. Introducere

Organizarea și funcționarea Unității Administrativ-Teritoriale a orașului Comănești este reglementată de O.U.G. nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale și eligibilității autorităților administrației publice locale.

Unitatea are sediul în orașul Comănești, str. Ciobănuș, nr.2, județ Bacău, având atribuit codul fiscal 4353569.

Orașul Comănești este unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Autoritatea executivă este asigurată de primarul ales, iar consiliul local Comănești îndeplinește calitatea de autoritate deliberativă.

Pentru realizarea atribuțiilor ce revin consiliului local și primarului, se constituie aparatul de specialitate al primarului format din serviciile, birourile și compartimentele cuprinse în organigramă, conform normelor legale în vigoare.

Aparatul de specialitate al primarului asigură, sub coordonarea primarului, viceprimarului și secretarului comunei ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului local și a dispozițiilor primarului, soluționând problemele curente ale colectivităților locale.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive,

administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunei.

Conform organigramei, la nivelul entității funcționează Serviciul Financiar, Contabilitate, Buget, Achiziții publice care asigură activitățile necesare pentru funcționarea eficientă, transparentă și legală a instituției.

3. Descriere activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul misiunii îl constituie obținerea unei asigurări limitate că activitățile desfășurate de către UATO Comănești, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare, în ceea ce privește:

1. Stabilirea impozitelor și taxelor locale, inclusiv taxa de salubritate pentru anul 2025;
2. Atribuirea, urmărirea și executarea contractelor aferente proiectelor de investiții pentru iluminatul public prin fonduri PNRR;
3. Atribuirea, urmărirea și executarea contractului aferent proiectului parcului fotovoltaic;
4. Atribuirea contractelor de achiziție publică către SC Z&Z Piro SRL, SC Mas ART Design SRL.

3.2 Perioada misiunii: de la data începerii misiunii 14.07.2025 până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente obiectivului acțiunii de audit.

Procese auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile, populația fiind compusă din elementele corespunzătoare subiectelor auditului.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care stau la baza formulării concluziei.

Standardele aplicabile

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *“Principiile fundamentale ale auditării sectorului public”* și ISSAI 4000 - *„Standardul de Audit de Conformitate”*).

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile

 **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;

 **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, actualizată;

 **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;

 **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;

 **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

 **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice;

 **H.G. nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

 **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal

 **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală

5. Constatări și recomandări

5.1. Obiectivul 1

5.1.1. Verificarea stabilirii impozitelor și taxelor locale, inclusiv taxa de salubritate pentru anul 2025, conform prevederilor Codului fiscal și Codului administrativ

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 160/23.12.2024, orașul Comănești a stabilit taxele și impozitele locale pentru 2025, indexate cu rata inflației de 10,4%. Pentru clădirile rezidențiale și anexele persoanelor fizice, cota de impozit este 0,115%, formată din 0,1% bază și 15% adițional, conform art. 457 și 489 din Codul fiscal. Indexarea anuală, reglementată de art. 491, se aplică valorilor impozabile din anul anterior, pe baza ratei inflației oficiale. În perioada 2017–2023, aceasta a variat între 1,3% și 13,8%.

În concluzie, măsurile urmăresc alinierea fiscală la contextul economic și menținerea echilibrului între bugetul local și contribuabili.

Serviciul public de salubritate din Comănești este gestionat direct de Serviciul Local „Eco Valea Muntelui”, conform HCL 15/30.01.2024 și Legii nr. 51/2006. Colectarea și transportul deșeurilor sunt facturate UATO Comănești, care recuperează costurile prin taxa de salubritate, stabilită pentru 2025 la 20 lei/persoană/lună (HCL 160/23.12.2024). UATO este membră ADIS și a delegat către Eco Sud SA operarea stației de depozitare, cu tarife ajustabile. Finanțarea serviciului respectă principiul recuperării integrale a costurilor.

În concluzie, stabilirea taxei de salubritate și a subvențiilor către Eco Sud SA a respectat cadrul legal și hotărârile Consiliului Local.

5.1.2. Verificarea respectării, regularității și corectitudinii în ceea ce privește atribuirea, urmărirea și executarea contractelor aferente proiectelor de investiții pentru iluminatul public prin fonduri AFM

Curtea de Conturi verifică formarea, administrarea și utilizarea resurselor financiare publice pe criterii de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fără a aprecia oportunitatea deciziilor. La UATO Comănești, obiectivul „Modernizarea și eficientizarea iluminatului stradal – Cartier Laloaia dreapta” (1.316.729,78 lei) a fost finalizat și recepționat în 2023. „Creșterea eficienței energetice – Cartier Laloaia stânga” (2.741.976,34 lei) este în execuție, cu un grad de realizare de 33%. „Extinderea și eficientizarea iluminatului public – Podei, Lunca de Jos, Zăvoi” (2.982.306,54 lei) este în faza de consultanță.

În concluzie, procedurile au respectat legislația în vigoare la data efectuării lor, aspectele privind oportunitatea aparținând exclusiv autorității locale.

5.1.3. Verificarea respectării, regularității și corectitudinii în ceea ce privește atribuirea, urmărirea și executarea contractului aferent proiectului parcului fotovoltaic

Curtea de Conturi verifică utilizarea resurselor financiare publice pe criterii de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, fără a aprecia oportunitatea deciziilor, aceasta revenind autorității locale. Pentru obiectivul „Capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile pentru consum propriu în Orașul Comănești”, necesitatea a fost fundamentată prin Referatul nr. 42547/02.10.2023, documentația tehnico-economică aprobată prin HCL 162/2023 și finanțarea asigurată prin contractul nr. 2219/30.05.2023 (POIM). Procedura de achiziție publică a fost procedura simplificată, încheindu-se contractul de execuție nr. 46636/16.11.2023. Verificările tehnice (D.R.I. Bacău) nu au identificat neconformități. La audit, lucrările erau finalizate în proporție de 92,61%.

În concluzie, referitor la respectarea legalității putem preciza că operațiunile desfășurate de UATO Comănești pentru realizarea obiectivului de investiții „Capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile de energie, pentru consum propriu în Orașul Comănești, Județul Bacău”, sunt realizate în conformitate cu prevederile legale aplicabile referitoare la achiziții publice, execuția bugetară a contractului, după caz, în vigoare la data efectuării acestora.

5.1.4. Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în atribuirea contractelor de achiziție publică către SC Z&Z Piro SRL, SC Mas ART Design SRL

5.1.4.1. Achiziții publice de agregate minerale – SC Z&Z Piro SRL

În 2024, UATO Comănești a realizat achiziția de agregate minerale prin procedura de achiziție directă DA34823210/12.01.2024, conform pragurilor legale și referatului nr. 6597/11.01.2024. Contractul nr. 23067/12.01.2024 a inclus toate clauzele obligatorii și a respectat reglementările privind execuția bugetară. Plățile s-au făcut pe baza facturilor, documentelor de recepție și ordonanțarilor, toate înregistrate corect în contabilitate. Cele 21 de facturi au fost însoțite de avize și tichete de cântar, iar stocurile sunt evidențiate în fișele de magazie. Operațiunile s-au desfășurat în conformitate cu prevederile legale.

5.1.4.2. Achiziții publice servicii – SC MAS ART DESIGN SRL

În 2023, UATO Comănești a încheiat trei contracte de proiectare și asistență tehnică cu SC MAS ART DESIGN SRL: nr. 31201/11.04.2023 (266.000 lei), nr. 31414/18.04.2023 (265.000 lei) și nr. 38089/26.07.2023 (141.000 lei). Achizițiile au fost realizate prin procedură directă în SICAP (DA32990409, DA33019542, DA33643778). Plățile s-au efectuat conform reglementărilor, pe baza facturilor și proceselor-verbale de recepție, iar serviciile au fost înregistrate corect în contabilitate. Documentațiile tehnice predate au stat la baza contractelor de execuție ulterioare. Nu s-au constatat nereguli, iar legalitatea a fost respectată.

Referitor la solicitarea privind o „analiza extinsă a legalității, oportunității și eticii administrative în derularea acestor contracte” facem precizarea că în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, atribuțiile instituției se limitează la verificarea modului de formare, administrare și utilizare a resurselor financiare publice, pe baza criteriilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Curtea de Conturi nu are competența de a aprecia oportunitatea și etica administrativă a deciziilor sau activităților entităților auditate, aceasta fiind exclusiv atributul entităților respective.

5.2. Obiectivul 2

5.2.1. Referitor la modul privind întocmirea, avizarea și aprobarea statului de funcții pentru anul 2024

Structura organizatorică a Primăriei Comănești și a instituțiilor subordonate este stabilită conform O.U.G. nr. 57/2019 și a fost aprobată pentru 2024 prin HCL 49/30.04.2024, fără abateri de la legislație. Organigrama prevede un post de auditor intern, însă acesta este vacant, fapt menționat și în raportul de audit financiar. Completarea schemei de personal ar reduce riscurile și îmbunătăți activitatea. Posturile unice de peisagist și salvamar au fost create în baza prevederilor legale și a obligațiilor contractuale. Serviciul de gestionare a câinilor fără stăpân a fost înființat conform OUG 155/2001.

În concluzie, întocmirea, avizarea și aprobarea statului de funcții pentru anul 2024 respectă cadrul legal aplicabil.

5.2.2. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a impozitelor și taxelor locale datorate de SC Apa Serv Troțuș SRL pentru anul 2024

Conform Codului de procedură fiscală, organul fiscal are obligația de a verifica din oficiu situația contribuabililor, utilizând toate informațiile necesare pentru determinarea corectă a obligațiilor fiscale. La SC Apa Serv Troțuș SRL au fost identificate datorii către bugetul local al UATO Comănești în valoare de 609.716 lei, inclusiv 218.810 lei accesorii, calculate la 21.07.2025. Serviciul taxe și impozite locale a inițiat executarea silită prin titlul executoriu nr. 349/21.07.2025 și somația nr. 38674/21.07.2025, comunicată pe 22.07.2025. Până în prezent, s-au recuperat parțial 39.000 lei.

În concluzie, procedura de executare rămâne în desfășurare până la recuperarea integrală a sumelor datorate.

5.2.3. Referitor la utilizarea fondurilor publice pentru consultanță, studii, strategii etc pentru anul 2024

Verificarea cheltuielilor UATO Comănești pentru servicii de consultanță, studii și strategii a confirmat respectarea legislației aplicabile, inclusiv Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și normele metodologice aferente. Procedurile au urmat etapele și termenele legale, fiind incluse în Planul anual de achiziții și Lista de investiții pe 2024 (HCL 134/28.11.2024). Strategia de dezvoltare locală 2021–2027 (HCL 10/21.03.2025) și Planul de mobilitate urbană 2018–2030 (HCL 59/25.06.2025) sunt documente esențiale pentru accesarea fondurilor europene.

În concluzie, nu s-au identificat abateri de la prevederile legale sau principiile de bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice pentru aceste servicii.

5.2.4. Referitor la modalitatea de închiriere a celor 44 apartamente ANL și stabilirea nivelului chiriei pentru anul 2024

UATO Comănești deține 65 de apartamente în domeniul privat, date în administrarea SC Apa Serv Troțuș SRL prin HCL 51/30.04.2015 și contractul nr. 36014/11.05.2015. Chiriile au fost stabilite conform HG 310/2007, care prevede actualizarea anuală a tarifelor în funcție de inflație prin hotărâre de guvern; până la data verificării, nu a fost emisă o actualizare prin hotărâre de guvern. Pe lângă acestea, UATO deține un bloc cu 18 locuințe sociale și 8 apartamente utilizate pentru diverse servicii publice.

În concluzie, administrarea și stabilirea chiriei s-au realizat conform cadrului legal, fără modificări recente ale tarifelor de bază.

5.2.5. Alte aspecte

5.2.5.1. Direcția de poliție locală

Poliția Locală Comănești asigură paza bunurilor publice, constată contravenții și aplică sancțiuni. Organigrama este aprobată prin HCL 49/2024. Indemnizația de hrană se acordă conform Legii 153/2017 dacă nu este aprobată norma de hrană prin HCL, fiind respectat cadrul legal privind salarizarea.

5.2.5.2. Sporul salarial pentru proiecte europene

Personalul implicat în proiecte finanțate din fonduri europene beneficiază de majorări salariale de până la 50%, în limita bugetului aprobat și fără a depăși nivelul indemnizației viceprimarului. Sporul a fost acordat în baza deciziei ordonatorului principal de credite, prin modificarea fișei postului care prevede expres atribuțiile din cadrul proiectului, precum și în baza pontajului și a documentelor justificative privind timpul efectiv alocat activităților din proiect.

5.2.5.3. Desfășurarea ședințelor consiliului local

Ședințele Consiliului Local se desfășoară conform Codului administrativ. Din lipsa unei săli adecvate în primărie, acestea au loc temporar la Școala Gimnazială „Ciprian Porumbescu”, exclusiv în afara programului școlar, asigurând condiții corespunzătoare și transparență, fără a afecta activitatea educațională.

5.2.5.4. Închirierea de spații către entități private

Închirierea bunurilor publice sau private ale UATO Comănești se face prin hotărâre a Consiliului Local. Pentru „Centrul de agrement Troțuș – Ionuț Iftimoaie” și „Centrul de resurse” s-au aprobat cheltuieli de funcționare pentru 2025 și tarifele de închiriere, conform regulamentelor și hotărârilor în vigoare.

5.3. Obiectivul 3

5.3.1. Referitor la taxa pentru constituirea fondului de informare a cetățenilor asupra riscurilor de incendiu și a măsurilor de prevenire și stingere a incendiilor – P.S.I.

Taxa P.S.I. pentru 2024 a fost stabilită prin HCL 221/21.12.2023. Veniturile încasate, de 67.428 lei, provin de la persoane fizice și juridice proprietare de imobile din Comănești, fiind stabilite și colectate conform Codului de procedură fiscală. Cheltuielile de 10.710 lei au vizat servicii de mentenanță APN SONIA, monitorizare GSM a sistemului de alarmare și achiziția unei pompe de apă, prin achiziții directe conform Legii 98/2016. Diferența de 56.718 lei a rămas în excedent.

În concluzie, fondurile au fost utilizate conform destinației legale, asigurând dotarea Serviciului voluntar pentru situații de urgență, în concordanță cu HCL 221/2023.

5.3.2. Referitor la valorificarea unor materiale recuperate urmare reabilitării Școlilor Gimnaziale Liviu Rebreanu și Ciprian Porumbescu. Modul de realizare/plată a racordului la rețeaua electrică în cazul reabilitării celor două școli.

În urma lucrărilor de reabilitare la Școala „Ciprian Porumbescu” și Școala „Liviu Rebreanu”, executanții au predat materiale recuperate către UATO Comănești și școli, conform proceselor-verbale. O parte au fost casate și valorificate parțial, restul rămânând în gestiunea UATO Comănești (inclusiv bunurile transmise către primărie de școli). Comisiile de inventariere au recomandat valorificarea, reutilizarea sau casarea, însă nu au stabilit modalități concrete. Procedura operațională existentă (PL FC-06) trebuie actualizată pentru a defini clar etapele legale ale valorificării și casării. La data auditului, bunurile rămase nu au fost valorificate, reutilizate sau casate, fiind păstrate în evidențele contabile ale UATO Comănești.

Proiectele de reabilitare a celor două școli au inclus modernizarea instalațiilor electrice interioare și exterioare, necesare funcționării. Operatorul Delgaz Grid a emis acorduri tehnice de racordare (ATR) pentru lucrările din domeniul public, distincte de instalațiile interioare executate prin proiectele tehnice. La Școala „Ciprian Porumbescu”, racordarea conform ATR nu este încă realizată, figurând în lista de investiții aprobată prin HCL nr. 17/2025. La Școala „Liviu Rebreanu”, racordarea este finalizată și achitată în aprilie 2025.

În concluzie, lucrările electrice prevăzute și executate în cadrul celor două obiective de investiții sunt lucrări aferente instalației de utilizare necesară funcționării școlii, iar lucrările prevăzute în acordurile tehnice de racordare emise de operatorul Delgaz Grid, sunt lucrări necesare alimentării cu energie electrică a instalației de utilizare realizată prin proiectele tehnice menționate (10/CGE/2022 și 9B/ CGE/2022). Lucrările aferente instalației de utilizare nu se suprapun peste lucrările aferente instalației de racordare.

5.3.3. Referitor la administrarea Casei Mazdrac reabilitată pentru a fi folosită pentru persoane abuzate și cheltuielile cu utilitățile aferente acestui imobil. Modul de efectuare a pazei acestui obiectiv.

Centrul de Urgențe pentru Persoane Fără Adăpost „Casa Mazdrac”, aflat în subordinea UATO Comănești, oferă adăpost de noapte persoanelor afectate de violență domestică, pe bază de cerere. În 2024, au fost cazate 50 de persoane conform Registrului de persoane cazate. Cheltuielile totale au fost de 265.100,14 lei, incluzând utilități, materiale de curățenie și servicii de pază. Asigurarea securității a fost fundamentată printr-o analiză de risc din 2021, iar în 2024 s-a încheiat contractul nr. 22343 pentru 4 agenți de pază, prin achiziție directă, cu prestator licențiat. Justificarea serviciului de pază prestat are la bază Planul de pază, aprobat de Șef Poliție Oraș Comănești.

În concluzie, toate procedurile de achiziție și execuție bugetară s-au derulat în conformitate cu prevederile legale, fără deficiențe.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit de conformitate echipa de audit nu a constatat alte aspecte care se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi recunoscute ca fiind adecvate sau ca necesitând remediere.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea publică auditată nu are puncte de vedere divergente față de concluzia nemodificată care exprimă că informațiile/documentele justificative despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a efectua auditul 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorului public extern.

Director,
Alexandru Victor NITULESCU