



6593\28.01.2025

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Către,

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ

Doamnei Daniela SOROCEANU

Secretar General

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă remitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar nr. CCNT/2025 – 6535/28.01.2025 și Scrisoarea către management nr. CCNT/2025 – 6542/28.01.2025, documente încheiate în urma misiunii de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului*, pe care Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi a Județului Neamț a efectuat-o în perioada 04.03.2024 – 21.06.2024, la **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț**.

După întrunirea consilierilor județeni, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea instituției.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN

Director



Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Neamț.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț, cu sediul în Mun. Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27, județul Neamț. Acestea au fost aprobate de Președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, fiind încărcate și pe platforma electronică aferentă Sistemului Național de Raportare Forexebug.

Situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Neamț au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 23 de entități subordonate, cu personalitate juridică.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Județului Neamț pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din Raportul de audit, considerăm că situațiile financiare centralizate ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă a activelor, datoriilor și patrimoniului Județului Neamț, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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.

¹ Legea Contabilității nr.82/1991; OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Consiliul Județean Neamț pentru anul 2023, au fost constatate *aspecte cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:*

1. Cheltuielile de personal efectuate în anul 2023 au fost majorate, în mod nelegal, cu valoarea totală de 186.221 lei, astfel:

1.1. la nivelul *Consiliului Județean Neamț*, prin acordarea eronată de diferențe salariale secretarului județului Neamț, în sumă de **7.680 lei**, aferente perioadei noiembrie 2022 - martie 2023, contrar prevederilor legale în vigoare²;

1.2. la nivelul *Teatrului Tineretului Piatra Neamț* au fost majorate, în mod nelegal, cu suma de **90.632 lei**, reprezentând cuantumul brut al sporului de condiții grele acordat personalului care nu este încadrat conform *anexei III Familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură”, Cap.I Salarii de bază din instituții de spectacole sau concerte naționale ori de importanță națională din Legea nr.153/2017* privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice³;

1.3. la nivelul *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț* prin acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase, în cuantum de 75%, în lunile ianuarie și februarie 2023, angajaților din secția ATI din cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, fără a avea la bază vreun document justificativ din care să rezulte respectarea condițiilor impuse prin HG nr.153/2018. Valoarea erorii constatate este de **87.909 lei**⁴.

2. Fondurile bugetare din anul 2023 ale UAT Județ Neamț au fost diminuate cu suma de **57.440,37 lei** reprezentând servicii de elaborare a documentației tehnice de obținere a avizelor, precum și avizele necesare lucrărilor de dezafectare a albiei afectate de prăbușirea podului de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț, potrivit raționamentului asumat și de autoritatea contractantă și care se impune a fi recuperată⁵.

3. La nivelul ordonatorului terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț*, nu s-a procedat la recuperarea unor cheltuieli, în sumă totală de **51.925,51 lei**, în termenul legal de prescripție, ceea ce implică pierderi patrimoniale, astfel:

3.1. Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni *Active curente*, în speță din analiza soldului contului 4110208 *Clienți incerți sau în litigiu*, la data de 31.12.2023, s-a constatat că sunt înregistrate facturi emise către o societate, în valoare totală de **31.270,08 lei** reprezentând utilități

² articolul unic din Legea nr.103/13.04.2023 privind aprobarea OUG nr.115/2022 pentru completarea art.I din OUG nr.130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art.14 alin.(2) și alin.(3), art.22 alin.(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 privind controlul financiar preventiv; art.15 alin.(2) din Constituția României; art.6 alin.(1) din Legea nr.287/2008 privind Codul Civil; art.80 și art.81 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative cu referire la normele privind actele normative adoptate de autoritățile administrației publice locale și subordonarea față de actele de nivel superior;

³ art.1 alin.(1) de la Cap. VI Reglementări specifice personalului din cultură din Anexa 3 Familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură” din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art.4 și 10 din Hotărârea nr.360/24.05.2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporurilor pentru condiții de muncă, precum și a condițiilor de acordare a acestora pentru familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură”; art.14 alin.(2) și (3), art.22 alin.(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 privind controlul financiar preventiv;

⁴ Hotărârea Comitetului Director al SJU Piatra Neamț, înregistrată sub nr.11/14.02.2022 privind acordarea începând cu luna februarie 2022 a sporurilor prevăzute în anexele la HG nr.153/2018 personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar; Punctul 9 din Anexa 2 din cuprinsul Regulamentului-cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporului pentru condiții de muncă prevăzută în anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și a condițiilor de acordare a acestuia, pentru familia ocupațională de funcții bugetare „Sănătate și asistență socială” aprobat prin HG nr.153/2018; art.14 alin.(2) și (3), art.22 alin.(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 privind controlul financiar preventiv;

⁵ art.14 alin.(2) și alin.(3), art.20 alin.(1) lit.h), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.48 alin.(2), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1-4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

aferente perioadei *august 2015 – decembrie 2016*, pentru care nu au fost întreprinse toate măsurile de recuperare prevăzute de lege, existând posibilitatea de manifestare a riscului prescrierii dreptului material la acțiune al entității auditate⁶.

3.2. Debite în sumă de **20.655,43 lei** reprezentând cheltuielile efective ocazionate cu asistența medicală acordată persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății prin fapta altor persoane, pentru care nu s-au întreprins demersuri în vederea recuperării efective a acestora, în termenul legal de prescripție.⁷

4. Din analiza datelor și informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate încheiate la finalul anului 2023, coroborat cu situațiile cu litigiile prezentate de către ordonatorii terțieri de credite din subordinea Consiliului Județean Neamț, s-a constatat că nu au fost constituite și înregistrate la finalul exercițiului financiar auditat, provizioane pentru litigiile aflate în desfășurare cu terțe persoane fizice și juridice⁸, cuantificate în timpul acțiunii de audit, la valoarea de **7.132.250,19 lei**, după cum urmează:

- la nivelul *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț* nu s-a procedat la calcularea și constituirea de provizioane pentru litigii în sumă totală de **4.803.416,34 lei**;

- la nivelul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț*, nu s-a procedat la calcularea și constituirea de provizioane pentru litigii în sumă de **577.947,85 lei**;

- la nivelul *Teatrului Tineretului Piatra Neamț* nu s-a procedat la calcularea și constituirea provizioanelor pentru litigii în sumă de **1.646.309 lei**;

- la nivelul *Complexului Muzeal Neamț* nu s-a procedat la calcularea și constituirea de provizioane pentru litigii în sumă de **9.566 lei**;

- la nivelul *CRSS Barbara Stamm Păstrăveni* nu s-a procedat la calcularea și constituirea de provizioane pentru litigii în sumă de **95.011 lei**.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorilor.

5. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț*, cât și în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț la 31.12.2023, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unității sanitare, în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, a sumei de **12.107.663,26 lei** reprezentând valoarea de inventar a Unității Modulare de Terapie Intensivă. Astfel, prin nerespectarea reglementărilor legale privind înregistrarea bunurilor din domeniul public⁹ a fost subevaluată valoarea activelor necurente cu suma anterior menționată.

În timpul acțiunii de audit financiar eroarea constatată la nivelul ordonatorului terțiar de credite SJU Piatra Neamț a fost remediată.

6. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, la nivelul UAT Județul Neamț, prin supraevaluarea activelor necurente cu suma de **2.212.289,13 lei**, după cum urmează:

6.1. Supraevaluarea activelor imobilizate raportate în situațiile financiare cu suma de **1.274.744 lei**, prin menținerea în evidența contabilă a entității a unor poduri, care în fapt au fost demolate în perioada 2020-2023 în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente. Astfel, prin

⁶ art.2 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991; pct.39 din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art.1270, art.2500, art.2506, art.2517 și art.2524 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil; art.663 alin.(1)-(4), art.664 alin.(1)-(2) și art.706, alin.(1)-(2) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

⁷ Idem Nota de subsol nr.6; art.320 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății;

⁸ art.2, alin.(1), alin.(3) și art.9, alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991; pct.2.1 Prevederi generale de la Cap.II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.3 capitolul B.Datorii de la Cap.III Prevederi referitoare la elementele de bilanț și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP nr.1917/2005;

⁹ art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct.1.2, pct.1.4.4. și pct.2.1, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 103, 682, 212, 231 din OMFP nr.1917/2005;

nerespectarea procedurilor legale¹⁰ privind scoaterea din funcțiune și din evidența contabilă a activelor fixe corporale aflate în domeniul public au fost supraevaluate activele necurente și capitalurile proprii raportate în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț cu suma de 1.274.744 lei;

6.2. Majorarea valorii de intrare în cazul unor poduri noi finalizate, respectiv a costurilor aferente celor aflate încă în curs de execuție la 31.12.2023 cu suma de **832.866,71 lei**, reprezentând cheltuieli generate de demolarea podurilor vechi, pe amplasamentul cărora au fost proiectate și realizate efectiv podurile noi. Potrivit reglementărilor contabile aplicabile, cheltuielile de demolare reprezintă cheltuieli ale perioadei și nu sunt incluse în valoarea de intrare a activelor noi imobilizate intrate în patrimoniul entității¹¹;

6.3. Supraevaluarea creanțelor necurente raportate în bilanțul întocmit la nivelul UAT Județul Neamț la 31.12.2023, cu suma de **116.932 lei**, prin dublarea acestei valori evidențiată în soldul contului 461.02.01 „Debitori diverși peste 1 an-creanțe comerciale” urmare a inventarierii necorespunzătoare¹² a debitorilor diverși.

6.4. Subevaluarea activelor necurente la ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, prin neînregistrarea unor debite în sumă de **12.253,58 lei**¹³.

7. Veniturile aferente exercițiului bugetar 2023 au fost supraevaluate cu suma totală de **5.281.962,06 lei**, prin recunoașterea în exercițiul auditat, a unor venituri aferente anilor anteriori¹⁴, astfel:

- la nivelul Direcției de Administrare a Parcului Național Ceahlău, venituri în sumă totală de **26.964 lei** încasate în luna decembrie 2022 din taxe speciale conform anexei nr.10 la HCJ nr.78/22.04.2021 privind stabilirea taxelor, tarifelor și amenzilor din competența de aprobare a Consiliului Județean Neamț pentru anul fiscal 2022, au fost înregistrare în contabilitatea instituției, ca venituri aferente anului 2023, în data de 31.01.2023;

- la nivelul Consiliului Județean Neamț, în anul 2023, a fost încasată de la Compania Județeană Apa Serv SA suma de **185.026 lei**, reprezentând diferență din impozit pe profit aferent anilor 2019 și 2020;

- la nivelul Consiliului Județean Neamț, în anul 2023, a fost încasată suma totală de **3.685.944,10 lei**, reprezentând sume aferente cotelor prevăzute de lege, în procent de 35%, aplicate redevențelor obținute prin concesionarea din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, virate de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, ulterior prelucrării borderourilor de distribuire a redevenței depuse de către concesionari la organul fiscal competent, în conformitate cu prevederile HG nr.70/2022 și ale Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.4158/2022 privind

¹⁰ art.8 alin.(1), 9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1, 2.8 din Cap. II, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 461 din OMFP nr.1917/2005; 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1,5,6 alin.(1) și (3), 13, 27, 35 alin.(1), 44, 45 alin.(2), 46 alin.(1) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art.1,2,3,4 din Ordonanța nr.112/2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

¹¹ art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1 din Cap. II din OMFP nr.1917/2005; pct.1, 5, 13, 27, 35 alin.(1), 44, 45 alin. (2), 46 alin.(1) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

¹² art.8 alin.(1), art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1, 2.8 din Cap. II, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 461 din OMFP nr.1917/2005; pct.1,5,13,27,35 alin.(1), 44, 45 alin.(2), 46 alin.(1) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

¹³ art.2 (1), art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1, 2.8 din Cap. II, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 461 din OMFP nr.1917/2005; pct.1,5,46 alin.(1) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art.320 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

¹⁴ art.9 alin.(1)-(2) și art.18 din Legea contabilității nr.82/1991; pct.1.1 de la Cap.I, pct.2.1, pct.2.4.1 și pct.2.7.1.1 de la Cap.II și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP nr.1917/2005;

aprobarea Procedurii de distribuire a sumelor reprezentând redevența obținută prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase;

- la nivelul Consiliului Județean Neamț, în anul 2023, au fost denaturate veniturile, în sensul supraevaluării cu suma totală de **1.384.027,96 lei**, prin înregistrarea valorii integrale a cererilor de rambursare depuse, în contul 458.03 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți” în corelație cu contul de venit corespunzător, în condițiile în care au fost aplicate corecții/reduceri procentuale în baza unor note de neconformitate întocmite de instituțiile abilitate.

8. Nerespectarea principiului independenței exercițiului a condus la supraevaluarea cheltuielilor curente ale anului 2023, cu suma totală de **1.253.628,06 lei**¹⁵, astfel:

- la nivelul ordonatorului terțiar de credite *Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Alexandru Roșca* efectuarea unei plăți în avans în luna decembrie 2022 a determinat subevaluarea cheltuielilor anului 2023, cu suma de **13.675,81 lei**;

- la nivelul ordonatorului principal de credite *Consiliu Județean Neamț* au fost supraevaluate cheltuielile anului 2023, cu valoarea de **147.737,83 lei**, prin înregistrarea în contabilitate a contravalorii primelor de asigurare integral la data plății în contul 613 – „Cheltuieli cu primele de asigurare”, deși conform normelor contabile în vigoare, aceste cheltuieli trebuiau înregistrate eşalonat, pe perioada de valabilitate a polițelor de asigurare, prin creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”;

- la nivelul ordonatorului principal de credite *Consiliului Județean Neamț* au fost supraevaluate cheltuielile anului 2023 cu suma de **330.374,33 lei**, prin înregistrarea în contabilitate a unor lucrări de întreținere curentă pe timp de iarnă aferente perioadei 15.11.2022 – 31.12.2022;

- la nivelul ordonatorului terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț* au fost supraevaluate cheltuielile anului 2023 cu suma totală de **789.191,71 lei** rezultată din facturi emise de furnizorii de utilități (gaze naturale și energie electrică) pentru consumuri din perioade anterioare anului auditat (2021 și 2022).

9. Posturile bilanțiere *Active curente* și *Datorii curente* au fost supraevaluate la data de 31.12.2023, cu suma totală de **1.431.275 lei** reprezentând dobânzile scadente, în perioada 23.02.2024 - 23.08.2028, conform scadențarului anexat la Convenția de împrumut nr.382096/ 21546/ 10.08.2023, prin înregistrarea acestora, în mod eronat, în debitul contului 471 *Cheltuieli înregistrate în avans*, în contrapartidă cu creditul contului 168.02 *Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale*¹⁶. Conform prevederilor OMFP nr.1917/2005, în contul 471 *Cheltuieli înregistrate în avans* trebuie reflectate *sumele plătite în exercițiul financiar curent*, dar care privesc exercițiile financiare următoare, ori în situația de față, dobânzile reflectate în soldul acestui cont – în sumă de 1.431.275 lei, nu au fost plătite în cursul anului 2023.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

10. Activele fixe corporale înregistrate în patrimoniul ordonatorului terțiar de credite *Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău* nu au fost reevaluate la termenul prevăzut de reglementările legale¹⁷ în vederea stabilirii valorii juste a acestora, fiind astfel supraevaluată valoarea activelor necurente din bilanț la data de 31.12.2023, cu suma de **671.568 lei**.

¹⁵ art.9 alin.(1), art.10 alin.(1), art.13, art.18 și art.30 din Legea contabilității nr.82/1991; pct.2.1., pct.2.7.1.1, pct.2.7.1.2 și pct.2.7.2.3 din Capitolul II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.3.2. din Capitolul III, pct.1.2. din Capitolul IV Prevederi referitoare la contul de rezultat patrimonial și Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din OMFP nr.1917/2005;

¹⁶ art.9 alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991; pct.1.1, pct.1.4.4 de la Cap. I Dispoziții generale, pct.2.1, pct.2.3.1 și pct.3.1.8 de la Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare și Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, respectiv funcțiunea contului 168 din OMFP nr.1917/2005;

¹⁷ art.2 alin.(3), art.8 alin.(2), art.9 alin.(1) și art.13 din Legea nr.82/1991; art.2[^]1, art.2[^]2 și art.14[^]1 din OG nr.81/2003; art.1 alin.(2) și art.11 alin.(1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF nr. 3471/2008; Pct. 1.2.7 Cap. II din OMFP nr.1917/2005;

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

11. Neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării unor active fixe, în valoare totală de 633.139,85 lei din care:

- suma de **625.694,40 lei** în cazul ordonatorului terțiar de credite *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț*;
- suma de **5.230,73 lei** în cazul ordonatorului terțiar de credite *Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman*;
- suma de **2.214,72 lei** la ordonatorul terțiar de credite *Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău*.

Astfel, prin nerespectarea prevederilor legale¹⁸ privind calculul și înregistrarea amortizării bunurilor aflate în patrimoniu au fost supraevaluate activele necurente raportate în bilanțul centralizat întocmit la data de 31.12.2023 cu suma de 633.139,85 lei.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

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, în scopul înțelegerii 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 echipei de audit, în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Consiliul Județean Neamț pentru anul 2023, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

1. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate ale UAT Județul Neamț, prin supraevaluarea datoriilor curente cu suma de 2.771.999,40 lei, după cum urmează:

1.1. La ordonatorul terțiar de credite *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț* a fost menținută în mod eronat în soldul contului 481.01.02 „Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de investiții”, suma de 563.584,36 lei, contrar prevederilor legale¹⁹;

1.2. La ordonatorul terțiar de credite *Teatrul Tineretului Piatra Neamț* au fost supraevaluate la 31.12.2023, atât datoriile curente cât și activele curente, cu suma de 1.685.547,86 lei, urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532 „Alte valori” a biletelor de spectacole fiscalizate în perioada 2019-2023, la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete care în fapt nu au fost vândute și care nu mai pot fi valorificate²⁰;

1.3. La ordonatorul terțiar de credite *Complexul Muzeal Național Piatra Neamț* au fost supraevaluate la 31.12.2023 datoriile curente și activele curente cu suma de 305.157,50 lei, urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532

¹⁸ art.5 alin.(1) și art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991; art.5 și art.16 alin.(1) din OUG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; pct.1.2.4.3 și pct.1.2.5 din OMFP nr.1917/2005;

¹⁹ art.9 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, 1.2, pct.1.4.4. din Cap. I, pct.2.1, 2.3.1. din Cap.II, pct.3.1.9 din Cap.III, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 481 din OMFP 1917/2005;

²⁰ art.9 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, 1.2, 1.4.4, 2.1, 2.3.1, 3.1.8, Cap.VII Funcțiunea conturilor 472, 532 din OMFP 1917/2005;

"Alte valori" a biletelor de acces muzeu și a publicațiilor la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete și publicații care în fapt sunt nevalorificate la finele anului 2023²¹.

1.4. Activele și datoriile curente ale ordonatorului terțiar de credite *Direcția de Administrare Parc Ceahlău* au fost supraevaluate la 31.12.2023 cu suma de 159.110 lei ca urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532 „Alte valori” a biletelor de taxare acces parc național la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete care în fapt sunt nevalorificate la finele anului 2023²².

1.5. La ordonatorul terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț* au fost înregistrate în mod eronat²³, ca venituri în avans, sumele reprezentând cheltuieli efective cu asistența medicală acordată persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății, prin fapta altor persoane, și care urmează a fi recuperate de la persoanele vinovate care răspund potrivit legii și au obligația reparării prejudiciului produs. Astfel, prin înregistrarea acestor sume în contul necorespunzător au fost supraevaluate datoriile curente, atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite SJU Piatra Neamț, cât și la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț, cu suma de **85.806,37 lei**, la data de 31.12.2023.

De asemenea, s-a constatat faptul că, în contabilitatea unității sanitare nu sunt evidențiate obligațiile de plată către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț. Potrivit situației detaliate a serviciilor medicale spitalicești acordate pentru cazurile care au adus prejudicii sănătății în baza sentințelor judecătorești definitive la data de 31.12.2023, transmisă CAS Neamț, suma decontată pentru aceste cazuri, rămasă de restituit la 31.12.2023, este de **27.206,69 lei**.

2. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț*, cât și în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, prin neînregistrarea conform reglementărilor contabile²⁴ a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale ca urmare a reevaluărilor efectuate la nivelul unității sanitare. Astfel, nu au fost transferate asupra rezultatului reportat rezervele din reevaluare în situația activelor fixe care au fost amortizate integral sau casate, procedându-se doar la reflectarea acestora în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare”. De asemenea, la nivelul unității sanitare nu a fost organizată evidența analitică a rezervelor din reevaluare și nu se cunoaște componența analitică a sumei de 5.166.967,44 lei reflectată în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare” la 31.12.2023.

3. Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie²⁵

În urma verificărilor efectuate asupra postului *Active necurente* din bilanțul centralizat la 31.12.2023, s-a constatat menținerea nejustificată, în categoria mijloacelor fixe, a unor bunuri în valoare totală de **88.063,14 lei**, care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, respectiv bunuri din domeniul privat, amortizate integral și care au valoarea de inventar sub valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe prevăzută în Hotărârea Guvernului nr.276/2013, respectiv 2.500 lei, astfel:

²¹ Idem Nota de subsol nr.18;

²² Idem nota de subsol nr.18;

²³ art.9 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I, pct.2.1, pct.2.3.1. din Cap.II, pct.3.1.8 din Cap.III, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 472 din OMFP 1917/2005;

²⁴ art. 2 alin. (1), art. 9 alin.(1), art. 10 alin.(1), art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1 din Cap.II, Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 105 din OMFP nr.1917/2005; art.1 alin.(1) și (2), art.7, art.8, art.9, art.10 din anexa la Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice - Ordin nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

²⁵ art.23 alin.(3), (5) și (6) din Ordinul nr.3471/2008, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.1, alin.(1) din HG nr.276/2013, privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;

- la nivelul *Consiliului Județean Neamț* s-au menținut nejustificat în conturile de imobilizări corporale, active fixe în valoare totală de **12.696,64 lei**;

- la nivelul unor ordonatori terțieri de credite s-au menținut nejustificat în conturile de imobilizări corporale, active fixe în valoare totală de **75.366,50 lei**:

- *Spitalul Județean de Urgență Neamț*, active fixe în valoare de 63.674,11 lei;
- *Complex Muzeal Național Neamț*, active fixe în valoare de 9.220,39 lei;
- *Teatrul Tineretului Piatra Neamț*, active fixe în valoare de 2.472 lei.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorilor.

4. Subdimensionarea creanțelor reflectate în situațiile financiare centralizate la 31.12.2023, determinată de neînregistrarea în contabilitate a contribuțiilor neîncasate datorate de către beneficiarii serviciilor sociale furnizate de centrele rezidențiale din subordinea DGASPC Neamț²⁶

Din verificările efectuate raportat la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării contribuției lunare de întreținere datorate de beneficiarii serviciilor sociale aflați în centrele rezidențiale proprii sau de aparținătorii acestora, s-a constatat că, la nivelul centrelor rezidențiale cu personalitate juridică proprie din subordinea DGASPC Neamț nu este constituit dreptul de creanță aferent contribuției datorate de rezidenți. Astfel, în situațiile financiare centralizate la 31.12.2023, nu sunt reflectate creanțe, în valoare totală de **35.276,51 lei** provenind din contribuțiile persoanelor adulte cu dizabilități, rezidente în centrele din subordinea DGASPC Neamț, neachitate la această dată.

5. Fundamentarea neconformă a bugetului de venituri și cheltuieli din prisma cheltuielilor de efectuat²⁷

La nivelul ordonatorului terțiar de credite *Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Adulte cu Dizabilități Târgu Neamț* au fost efectuate plăți de natura investițiilor - reparații capitale, în sumă totală de **78.349,60 lei**, înregistrate, în mod eronat, direct în cont de cheltuieli. În consecință, acestea nu au fost reflectate în valoarea activelor patrimoniale ale entității.

6. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de prestări de servicii, precum și neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință²⁸

Raporarea diminuată a valorii patrimoniului UAT Județ Neamț, cu suma totală de **325.438,91 lei**, prin menținerea nejustificată, de către ordonatorul terțiar de credite *Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman*, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Înlocuire suprafață teren de sport”, finalizat, pus în funcțiune dar nerecepționat, deși, încă de la data de 16.05.2023, erau îndeplinite toate condițiile de recepție, iar beneficiarul nu a reclamat vicii în ceea ce privește executarea lucrărilor la terenul de sport, cantitative sau calitative, care să fi justificat nerecepționarea obiectivului de investiții până în prezent.

7. La nivelul ordonatorului terțiar de credite *Teatrul Tineretului Piatra Neamț* nu s-a procedat la recuperarea de la bugetul FNUASS, în termenul legal de 90 de zile, a indemnizațiilor de asigurări

²⁶ art.6, alin.(3) și art.7, alin.(4) din Metodologia aprobată prin OMMJS nr.1887/2016 privind stabilirea contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora; art.2, alin.(1), alin.(2) lit.c), art.9 alin.(1), art.18, art.33 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991; pct.1.2, 1.4.1 de la cap.I, pct.3.1 și pct.3.2 de la Cap.III din OMFP nr.1917/2005;

²⁷ art.2 alin.(1), art.6, art.11 din Legea contabilității nr.82/1991; pct.1.2, 1.4.1 de la Cap.I Dispoziții generale, pct.2.1 de la Cap.II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.1.2.4.2. de la Cap.III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP nr.1917/2005; pct.7, lit.d) din Anexa 1 la Normele metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin HG nr.909/1997; pct.1 alin.(2) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventariilor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

²⁸ art.4 alin.(1) și (1[^]), art.5 alin.(1), art.12, art.13 și pct.1 de la cap.II Prestări de servicii din Anexa nr.1 din H.G. nr.264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice; pct.1.2.2.5. – Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție de la Cap.III Prevederi referitoare la elementele de bilanț și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr.1917/2005; art.26 alin.(7), art.32 și art.33 din Contractul nr.546/27.03.2023; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

sociale de sănătate acordate salariaților pentru concedii medicale²⁹, în valoarea totală de **6.131 lei** acordate salariaților în baza unor concedii medicale, din perioada ianuarie 2018 – septembrie 2019.

8. Raportarea în bilanțul centralizat întocmit la nivelul UAT Județul Neamț, la data de 31.12.2023, depus în format letric la Administrația Finanțelor Publice Neamț, atât la postul creanțe curente, cât și la postul datorii curente, a unor sume mai mari cu **36.200 lei** față de cele reflectate în bilanțul generat din aplicația Forexbug³⁰.

G. Buna guvernare

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Potrivit raportului asupra sistemului de control intern managerial întocmit la data de 31.12.2023, Consiliul Județean Neamț dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii entității, furnizarea unei asigurări rezonabile că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.

Cu toate acestea, în urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă sincope în implementarea controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și realitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate.

În contextul constatărilor formulate în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial.

Aspectele identificate au avut ca impact raportarea eronată a unor date în situațiile financiare centralizate ale Județului Neamț întocmite la 31.12.2023 care nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (supraevaluarea activelor curente, supraevaluarea datoriilor curente, nereflectarea în unele posturi bilanțiere a unei imagini fidele și reale a patrimoniului, etc.), supradimensionarea cheltuielilor de personal acordate cu încălcarea prevederilor legale aplicabile domeniului.

Ca urmare a implementării parțiale, pe perioada misiunii de audit financiar, a unor recomandări formulate cu privire la deficiențele constatate, echipa de audit apreciază preocuparea managementului entității auditate pentru creșterea gradului de conformare la prevederile legale în vigoare aplicabile domeniului său de activitate.

²⁹ art.38 și art.40 din OUG nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate; art.64 alin.(1)-(6) și art.69 din Normele de aplicare a OUG nr.158/2005, aprobate prin Ordinul nr.15/1311/2018; art.215 alin.(1) și art.219 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală; art.5, alin.(1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

³⁰ art. 2 alin. (1), art.9 alin.(1), art.10 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991; pct.1.1, 1.2, 1.4.4. din Cap. I, pct.2.1 din Cap.II din OMFP nr.1917/2005;

1) Observații privind managementul achizițiilor publice

Metoda de calcul a valorii estimate, în cadrul procesului de organizare a achizițiilor publice, a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege

În urma verificărilor efectuate asupra operațiunilor înregistrate la Titlul "Bunuri și servicii", raportat la activitatea ordonatorilor terțiari de credite din subordinea Consiliului Județean Neamț au fost constatate abateri de la prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice³¹, astfel:

1.1. La nivelul Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț, în anul 2023, au fost efectuate achiziții de alimente, toate răspunzând unei singure necesități - prepararea meniurilor și servirea mesei pentru elevii interni în cadrul cantinei unității, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, la stabilirea modalității de atribuire a contractului de achiziție, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016.

Din situația plăților înregistrate la alineatul 20.03.01 Hrană pentru oameni, reflectate de altfel și în contul de execuție la 31.12.2023, valoarea alimentelor procurate în anul 2023 pentru prepararea mesei elevilor s-a ridicat la valoarea totală de **442.000 lei**, iar achiziția acestora a fost realizată direct de la mai mulți operatori economici, deși valoarea estimată a achizițiilor impunea aplicarea unei proceduri simplificate, fiind depășit pragul de 270.120 lei fără TVA, prevăzut de art. 7 alin.(5) din Legea nr.98/2016.

1.2. La nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, în anul 2023, au fost efectuate achiziții de materiale sanitare, respectiv de medicamente utilizate în schemele de tratament a afecțiunilor oncologice, în baza unor contracte încheiate cu furnizorii, urmare a desfășurării unor proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare, fără să fie justificat, în mod corespunzător, caracterul de excepție în utilizarea acestei proceduri de atribuire și să fie demonstrată îndeplinirea vreunei condiții impuse de articolul 104 din Legea nr.98/2016.

În mod concret, la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, în anul 2023, au fost desfășurate:

- 32 proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare, urmare cărora au fost încheiate 288 de contracte de furnizare de materiale sanitare, în valoare totală de 3.461.414,39 lei fără TVA (3.766.563,17 lei inclusiv TVA);

- 16 proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare, urmare cărora au fost încheiate 83 de contracte de furnizare a medicamentelor utilizate în schemele de tratament a afecțiunilor oncologice, în valoare totală de 20.038.325,44 lei fără TVA (21.841.774,73 lei cu TVA).

Prin urmare, în mod obiectiv, nefiind întrunită niciuna din condițiile prevăzute la art.104 din Legea nr.98/2016, Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu avea dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, însă avea obligația de a aplica procedurile de licitație deschisă sau licitație restrânsă în atribuirea contractelor de furnizare a materialelor sanitare, respectiv a medicamentelor oncologice.

Mai mult decât atât, pentru a putea aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în temeiul articolului mai sus menționat, autoritatea contractantă Spitalul Județean de Urgență nu a demonstrat, nici extrema urgență și nici imprevizibilitatea evenimentelor

³¹ art.2 alin.(2), art.7 alin.(2) și alin.(5), art.11 alin.(1)-(2), art.12, art.18 alin.(1)-(3) și art.20, art.68 alin.(1), art.69 alin.(1) și alin.(4), art.104 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice; art.16 alin.(1)-(2), art.17 alin.(1)-(2), art.43 alin.(1), art.93 alin.(1) și alin.(4) și art.101, alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din HG 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; art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; prevederile art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

care, teoretic, ar fi putut genera situația de extremă urgență și care nu pot fi, sub nicio formă, cauzate de acțiuni sau inacțiuni ale autorității contractante.

2) Observații privind managementul în administrarea patrimoniului public

2.1. Inventarierea necorespunzătoare în unele cazuri a bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniului public al UAT Județul Neamț în acord cu cadrul de reglementare aplicabil³²

În cazul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț s-a constatat faptul că, în perioada 2020-2023 au fost demolate un număr de 21 poduri în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente. Valoarea acestor poduri a fost reflectată în mod eronat în *Lista de inventariere Poduri și podețe* întocmită la data de 30.09.2023 de către comisia de inventariere nominalizată prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Neamț nr.558 din 07.09.2023, modificată prin dispoziția nr.747 din 15.11.2023, contrar faptului că, respectivele construcții fuseseră demolate anterior, în demersurile de construire a unor noi poduri pe același amplasamente, așa cum reiese din documentele prezentate. Conform Procesului verbal de inventariere a bunurilor aflate în patrimoniul public și privat neamortizabil al Județului Neamț înregistrat sub nr.31524 din 26.11.2023, semnat de către comisia de inventariere și aprobat de președintele Consiliului Județean Neamț, nu au fost constatate diferențe în ceea ce privește cele 21 poduri.

2.2. Neactualizarea inventarului domeniului public al UAT Județul Neamț în acord cu cadrul de reglementare aplicabil³³

La nivelul UAT Județul Neamț au fost păstrate în inventarul domeniului public valabil la 31.12.2023, aprobat prin HCJ nr.75 din 03.04.2024, un număr de 21 poduri care au fost în fapt demolate în perioada 2020-2023 în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente.

2.3. Deficiențe privind trecerea unor bunuri din domeniul public în domeniul privat al UAT Județul Neamț.

Demolarea unor poduri care aparțin domeniului public al UAT Județul Neamț fără a fi inițiate demersuri privind aprobarea autorității deliberative de trecere a acestor bunuri din domeniul public în domeniul privat³⁴, în vederea demolării.

3) Observații cu privire la activitatea de audit public intern

În ceea ce privește *activitatea de audit intern*, aceasta este organizată la nivelul *Compartimentului de Audit Public Intern*, structură organizatorică aflată în subordonare directă față de Președintele Consiliului Județean Neamț, prevăzut cu un număr de 4 posturi de execuție (nu este prevăzută funcție de conducere), toate ocupate în anul 2023.

Activitatea de audit public intern, în anul 2023, s-a desfășurat în baza "*Planului anual de audit public intern*" înregistrat în data de 31.10.2022 cu nr. 30121 și actualizat în data de 25.10.2023. Conform planului anual 2023, au fost realizate 14 misiuni de audit public intern de regularitate.

Având în vedere că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a 11 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar, în cadrul a 12 misiuni de

³² art.8 alin.(1), art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității; pct. pct.2.1, 2.8 din Cap. II din OMFP nr.1917/2005; 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1, 5, 6 alin. (1) și (3), 12, 13, 27, 35 alin. (1), 44, 45 alin. (2), 46 alin.(1) din O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 289 alin.(1) din O.U.G. nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ.

³³ art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 5 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 287, lit.b, 289, 361, alin.(2), (3) din OUG nr.57 din 2019 privind Codul administrativ; art. 2, 3, 5 alin. (1), 6 (1) – (3) din H.G. nr. 392/2020 privind aprobarea normelor tehnice din pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

³⁴ art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; art.129, alin.(2), lit.c, art.242, alin.(1), art.243, alin.(1), lit.a art. 287, lit.b, 361, alin.(2), (3) din OUG nr.57 din 2019 privind Codul administrativ;

asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil, iar în cadrul a 9 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice.

4) Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate

În urma misiunii de audit efectuate în anul 2022 care a vizat exercițiul financiar 2021, au fost identificate 25 abateri/erori, fiind emisă astfel Decizia nr.23/25.08.2022. Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie, acțiune derulată în perioada 20-28 februarie 2023, respectiv în conformitate cu Raportul de follow-up întocmit, s-a constatat că, din cele 25 măsuri dispuse, 21 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar 4 măsuri au fost parțial duse la îndeplinire.

În anul 2023, Camera de Conturi Neamț a efectuat auditul situațiilor financiare centralizate ale Județului Neamț pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, acțiune finalizată prin încheierea Raportului de audit financiar nr.87608/28.12.2023, în care a fost exprimată o opinie cu rezerve. Prin urmare, conducerii UATJ Neamț i-a fost transmisă Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, prin care au fost formulate recomandări pentru aspectele constatate și au fost formulate recomandări pentru observațiile de audit aferente bunei guvernante. De subliniat este că, până la data desfășurării prezentei misiuni de audit financiar, nu au fost efectuate verificări privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor, termenul pentru implementare fiind stabilit pentru data de 28.06.2024.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne 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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1185/12.12.2024

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Domnului Daniel Vasilică HARPA
Președinte
Consiliul Județean Neamț

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UAT Județ Neamț, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2024 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 riscuri identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea inițială a echipei de audit privind vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
I.1. Majorarea nelegală a cheltuielilor de personal efectuate în anul 2023 cu valoarea totală de 186.221 lei, astfel: - la nivelul <i>Consiliului Județean Neamț</i>, prin acordarea eronată de diferențe salariale secretarului județului Neamț, în valoare totală de 7.680 lei, aferente perioadei noiembrie 2022 - martie 2023, contrar prevederilor legale în vigoare; - la nivelul <i>Teatrului Tineretului Piatra Neamț</i> au fost majorate, în mod nelegal, cu suma de 90.632 lei, reprezentând cuantumul brut al sporului de condiții	Prejudicierea bugetului entității publice auditate prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare. Situațiile financiare centralizate la 31.12.2023 nu prezintă fidel și clar poziția entității.	I.1. Se recomandă: - conducerii <i>Consiliului Județean Neamț</i> să inițieze acțiuni în vederea înregistrării în evidența contabilă a prejudiciului constatat în sumă de 7.680 lei, respectiv recuperarea sumelor acordate nelegal, inclusiv regularizarea cu bugetul de stat a impozitelor și contribuțiilor sociale; - conducerii <i>Teatrului Tineretului</i> să inițieze acțiuni în vederea extinderii verificărilor asupra operațiunilor din categoria cheltuielilor de personal, recalcularea și înregistrarea în evidența

grele acordat personalului care nu este încadrat conform <i>anexei III Familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură”, Cap.I Salarii de bază din instituții de spectacole sau concerte naționale ori de importanță națională</i> din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; - la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț a fost acordat sporul pentru condiții deosebit de periculoase, în cuantum de 75%, în lunile ianuarie și februarie 2023, angajaților din secția ATI din cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, fără a avea la bază vreun document justificativ din care să rezulte respectarea condițiilor impuse prin HG nr.153/2018. Valoarea erorii constatate este de 87.909 lei.		contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea sumelor acordate nelegal, inclusiv a sumei de 90.632 lei constatate cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar; - conducerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să inițieze acțiuni în vederea extinderii verificărilor asupra operațiunilor din categoria cheltuielilor de personal, recalcularea și înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea sumelor acordate nelegal, inclusiv a sumei de 87.909 lei constatate cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar. De asemenea, conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț va dispune măsuri în vederea întocmirii dispozițiilor nominale privind sporurile acordate personalului. Termen de implementare: 17.03.2025
1.2. Fondurile bugetare din anul 2023 ale UAT Județ Neamț au fost diminuate cu suma de 57.440,37 lei reprezentând servicii de elaborare a documentației tehnice de obținere a avizelor, precum și avizele necesare lucrărilor de dezafectare a albiei afectate de prăbușirea podului de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț, potrivit raționamentului asumat și de autoritatea contractantă și care se impune a fi recuperată.	Prejudicierea bugetului entității publice auditate prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare.	1.2. Se recomandă conducerii Consiliului Județean Neamț să inițieze acțiuni în vederea recuperării sumei de 57.440,37 lei, sumă cu care au fost diminuate fondurile bugetare ale UAT Județ Neamț prin plata contravalorii serviciilor de elaborare a documentației tehnice de obținere a avizelor, precum și a avizelor necesare lucrărilor de dezafectare a albiei afectate de prăbușirea podului de pe DJ 207A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț. Termen de implementare: 17.03.2025
1.3. La Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț – ordonator terțiar de credite din subordinea CJ Neamț, nu s-a procedat la recuperarea unor cheltuieli, în sumă totală de 51.925,51 lei, în termenul legal de prescripție ceea ce implică pierderi patrimoniale, astfel: - în contul 4110208 <i>Clienți incerți sau în litigiu</i>, la data de 31.12.2023 sunt înregistrate facturi emise către o societate, în valoare totală de 31.270,08 lei reprezentând contravaloarea utilităților aferente perioadei august 2015 – decembrie 2016, pentru care nu au fost întreprinse toate măsurile de recuperare	Situațiile financiare centralizate întocmite la data de 31.12.2023, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații.	1.3. Se recomandă conducerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să întreprindă următoarele acțiuni: - efectuarea unor verificări prin care să identifice cauzele care au condus la neîntreprinderea tuturor acțiunilor de recuperare a contravalorii facturilor reprezentând utilitățile aferente perioadei august 2015 – decembrie 2016, în interiorul termenului de prescripție; - efectuarea unei analize cu privire la cauzele care au condus la neîntreprinderea tuturor acțiunilor de recuperare a debitelor înregistrate în soldul contului 461 „Debitori diverși” la data de 31.12.2023;

prevăzute de lege, existând posibilitatea de manifestare a riscului prescrierii dreptului material la acțiune al entității auditate; - debite în sumă de 20.655,43 lei reprezentând cheltuielile efective ocazionate cu asistența medicală acordată persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății prin fapta altor persoane, pentru care nu s-au întreprins demersuri în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție.		- elaborarea unei proceduri formalizate privind recuperarea cheltuielilor cu spitalizarea acordate de unitatea sanitară persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății prin fapta altor persoane, prin care se va stabili: modul de lucru, compartimentele/persoanele implicate, atribuțiile compartimentelor implicate în înregistrarea, verificarea, urmărirea și încasarea sumelor de recuperat, actualizarea debitelor conform hotărârilor judecătorești, precum și o monografie contabilă proprie privind înregistrarea acestor sume în evidența entității. - de stabilire a întinderii și recuperării prejudiciului în valoare de 51.925,51 lei (31.270,08 lei+20.655,43 lei). Termen de implementare: 17.03.2025
1.4. La nivelul ordonatorilor terțari de credite din subordinea Consiliului Județean Neamț nu au fost înregistrare și evidențiate, în situațiile financiare la 31.12.2023, provizioane pentru litigii, cuantificate în timpul acțiunii de audit, la valoarea totală de 7.132.250,19 lei.	Situațiile financiare centralizate la data de 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare referitoare la datoriile cu exigibilitate sau cu valoare incertă, contrar prevederilor legale.	1.4. În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorii, și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări.
1.5. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, cât și în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț la 31.12.2023, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unității sanitare, în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, a sumei de 12.107.663,26 lei reprezentând valoarea de inventar a Unității Modulare de Terapie Intensivă.	Situațiile financiare întocmite la nivelul SJU Piatra Neamț, cât și cele centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, fiind subevaluată valoarea bunurilor din domeniului public al unității administrative teritoriale.	1.5. În timpul acțiunii de audit financiar eroarea constatată la nivelul ordonatorului terțiar de credite SJU Piatra Neamț a fost remediată cu nota contabilă nr.1/31.01.2024, respectiv nota contabilă nr.2.1/01.02.2024 și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări.
1.6. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 la nivelul UAT Județul Neamț, prin supraevaluarea activelor necurente, cu suma de 2.212.289,13 lei, după cum urmează: - supraevaluarea activelor imobilizate raportate în situațiile financiare cu suma de 1.274.744 lei prin menținerea în	Situațiile financiare întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, fiind supraevaluată atât valoarea activelor	1.6. Se recomandă conducerii UAT Județul Neamț să întreprindă demersuri în vederea: - îmbunătățirii modului de comunicare a informațiilor și de transmitere a documentelor între compartimentele entității; - stabilirii unui flux informațional între compartimentele implicate în gestionarea investițiilor, a patrimoniului și cele cu

evidența contabilă a entității a unor poduri, care în fapt au fost demolate în perioada 2020-2023, în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente; - majorarea valorii de intrare în cazul unor poduri noi finalizate, respectiv a costurilor aferente celor aflate încă în curs de execuție la 31.12.2023 cu suma de 832.866,71 lei reprezentând cheltuieli generate de demolarea podurilor vechi pe amplasamentul cărora au fost proiectate și realizate efectiv podurile noi. Potrivit reglementărilor contabile aplicabile, cheltuielile de demolare reprezintă cheltuieli ale perioadei și nu sunt incluse în valoarea de intrare a activelor noi imobilizate intrate în patrimoniul entității; - supraevaluarea creanțelor necurente raportate în bilanțul întocmit la nivelul UAT Județul Neamț la 31.12.2023 cu suma de 116.932 lei prin dublarea acestei sume evidențiată în soldul contului 461.02.01 „Debitori diverși peste 1 an-creanțe comerciale” urmare a inventarierii necorespunzătoare a debitorilor diverși; - subevaluarea activelor necurente la ordonatorul terțiar de credite SJU Piatra Neamț prin neînregistrarea unor debite în sumă de 12.253,58 lei.	necurente, cât și a capitalurilor proprii.	atribuții în înregistrarea bunurilor în evidența contabilă și urmărirea implementării acestuia; - reconcilierii realității faptice din teren, constatate prin inventariere, cu situația scriptică reflectată în evidențele patrimoniale și contabile ale entității cu privire la podurile demolate, pe de o parte, și cele nou construite, pe de altă parte, în vederea identificării și remedierii tuturor inadvertențelor privind reflectarea în mod real și fidel a patrimoniului entității în situațiile financiare întocmite. - organizării și conducerii contabilității activelor fixe în conformitate cu reglementările legale specifice, respectiv reflectarea corectă în situațiile financiare și în inventarul domeniului public al județului a tuturor elementelor patrimoniale; - aplicării unor forme de control intern care să prevină și să corecteze eventualele erori privind înregistrarea și raportarea datelor și informațiilor în situațiile financiare astfel încât acestea să ofere o imagine reală și fidelă a patrimoniului entității, a poziției și performanței financiare. Cu privire la eroarea constatată în sumă de 116.932 lei: în timpul misiunii de audit financiar a fost corectat soldul contului 461 prin stornarea sumei de 116.932 lei cu NC nr.5214 din 01.03.2024. Cu privire la eroarea constatată în sumă de 12.253,58 lei: în timpul misiunii de audit financiar a fost întocmită nota contabilă nr.99.5.8 ID 76186 prin care au fost înregistrate în evidența contabilă, respectiv în contul 461 <i>Debitori diverși</i>, debitele în valoare de 12.253,58 lei. Termen de implementare: 17.03.2025
1.7. Veniturile aferente exercițiului bugetar 2023 au fost supraevaluate cu suma totală de 5.281.962,06 lei, prin recunoașterea în exercițiul auditat a unor venituri aferente anilor anteriori.	Denaturarea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, inclusiv supraevaluarea contului de rezultat patrimonial aferent exercițiului financiar auditat.	1.7. Se recomandă aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară, astfel încât elementele prezentate în situațiile financiare să fie evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, situațiile financiare trebuind să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a

		performanței financiare și a rezultatului patrimonial. Termen de implementare: 17.03.2025
1.8. Supraevaluarea cheltuielilor curente ale anului 2023, cu suma totală de 1.253.628,06 lei , cauzată de nerespectarea principiului independenței exercițiului.	Denaturarea contului de rezultat patrimonial la 31.12.2023, anexat la Situațiile financiare centralizate, întocmite de UAT Județ Neamț la data de 31.12.2023.	1.8. Se recomandă luarea măsurilor în vederea asigurării înregistrărilor conform contabilității de angajamente a cheltuielilor, atât în cadrul activității proprii, cât și la nivelul entităților subordonate. Se recomandă dispunerea de măsuri, în cadrul sistemului de control intern managerial, cu privire la elaborarea/ implementarea/ revizuirea periodică a unei proceduri care să trateze modul de respectare a principiilor și politicilor contabile în scopul evitării înregistrărilor contabile neconforme, care să afecteze realitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate la finele exercițiului financiar. Termen de implementare: 17.03.2025
1.9. Supraevaluarea posturilor bilanțiere <i>Active curente și Datorii curente</i> din bilanțul întocmit la data de 31.12.2023, cu suma totală de 1.431.275 lei reprezentând dobânzile scadente, în perioada 23.02.2024-23.08.2028, conform scadențarului anexat la Convenția de împrumut nr.382096/ 21546/ 10.08.2023, prin înregistrarea acestora, în mod eronat, în debitul contului 471 <i>Cheltuieli înregistrate în avans</i> , în contrapartidă cu creditul contului 168.02 <i>Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale</i> .	Supraevaluarea activelor și datoriilor prezentate în bilanțul centralizat, astfel încât acesta nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată.	1.9. În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii (prin întocmirea notei contabile nr.12399/07.06.2024 a fost reglat soldul contului 471 <i>Cheltuieli înregistrate în avans</i>) și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări.
1.10. Supraevaluarea activelor fixe înregistrate în patrimoniul ordonatorului terțiar de credite <i>Direcție de Administrare a Parcului Național Ceahlău</i> , cu valoarea de 671.568 lei , cauzată de nerespectarea termenului de reevaluare de 3 ani stabilit normele legale în vigoare.	Denaturarea situațiilor financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, prin faptul că activele nereevaluate nu sunt reflectate la valoarea justă, determinată în conformitate cu prevederile legale aplicabile.	1.10. În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii, și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări. Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău a contractat servicii de reevaluare a activelor identificate ca nereevaluate, iar prin adresa nr.155/04.04.2024, expertul evaluator transmite raportul de reevaluare potrivit căruia valoarea justă a construcțiilor a fost stabilită la suma totală de 2.618.908 lei, față de valoarea totală de 3.290.476 lei cu

		care au fost înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2023. Diferențele din reevaluare aferente clădirilor reevaluate au fost înregistrate în evidența contabilă a entității.
1.11. Neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării unor active fixe, în valoare totală de 633.139,85 lei , identificată în cazul ordonatorilor terțieri de credite <i>Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău</i> .	Situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județ Neamț la data de 31.12.2023 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, fiind supraevaluate Activele necurente și Capitaluri proprii.	1.11. În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii, și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări.

2. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate ale UAT Județul Neamț, prin supraevaluarea datoriilor curente cu suma de 2.771.999,40 lei, după cum urmează: - la ordonatorul terțiar de credite Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț a fost menținută în mod eronat în soldul contului 481.01.02 „Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de investiții”, contrar prevederilor legale, suma de 563.584,36 lei; - la ordonatorul terțiar de credite <i>Teatrul Tineretului Piatra Neamț</i> au fost supraevaluate la 31.12.2023, atât datoriile curente cât și activele curente, cu suma de 1.685.547,86 lei, urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532 „Alte valori” biletelor de spectacole fiscalizate în perioada 2019-2023, la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete care în fapt nu au fost vândute și care nu mai pot fi valorificate; - la ordonatorul terțiar de credite <i>Complexul Muzeal Național Piatra Neamț</i> au fost supraevaluate la 31.12.2023, datoriile curente și activele	Prezentarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea entității.	2.1. Conducerea ordonatorului terțiar de credite <i>Teatrul Tineretului Piatra Neamț</i> va asigura identificarea situațiilor de înregistrare eronată a biletelor de acces spectacole și va proceda la reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă, potrivit prevederilor legale aplicabile. Organizarea evidenței distincte pe persoanele însărcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea și încasarea biletelor de intrare la spectacole în aplicația informatică de evidență contabilă. În timpul acțiunii de audit financiar eroarea constatată la ordonatorul terțiar de credite <i>Teatrul Tineretului Piatra Neamț</i> a fost adusă la cunoștință conducerii entității și au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă prin nota contabilă din 25.04.2024. Conducerea ordonatorului terțiar de credite <i>Complex Muzeal Național Neamț</i> va asigura identificarea situațiilor de înregistrare eronată a biletelor de acces muzeu/publicațiilor și va proceda la reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă, potrivit prevederilor legale aplicabile. Organizarea evidenței distincte pe persoanele însărcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea și încasarea biletelor de intrare la muzee în aplicația informatică de evidență contabilă.

curente cu suma de 305.157,50 lei, urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532 „Alte valori” a biletelor de acces muzeu și a publicațiilor la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete și publicații care în fapt sunt nevalorificate la finele anului 2023; - activele și datoriile curente ale ordonatorului terțiar de credite <i>Direcția de Administrare Parc Ceahlău</i> au fost supraevaluate la 31.12.2023 cu suma de 159.110 lei ca urmare a înregistrării eronate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans” în corespondență cu contul 532 „Alte valori” a biletelor de taxare acces parc național la valoarea nominală, respectiv la prețul de vânzare al acestora, bilete care în fapt sunt nevalorificate la finele anului 2023; - la ordonatorul terțiar de credite <i>Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț</i> au fost înregistrate în mod eronat ca venituri în avans sumele reprezentând cheltuieli efective cu asistența medicală acordată persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății, prin fapta altor persoane, și care urmează a fi recuperate de la persoanele vinovate care răspund potrivit legii și au obligația reparării prejudiciului produs. Astfel, prin înregistrarea acestor sume în contul necorespunzător au fost supraevaluate datoriile curente, atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite <i>SJU Piatra Neamț</i>, cât și la nivelul ordonatorului principal de credite <i>UAT Județul Neamț</i>, cu suma de 85.806,37 lei, la data de 31.12.2023. De asemenea, s-a constatat faptul că, nu sunt evidențiate în contabilitatea unității sanitare obligațiile de plată către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț. Potrivit situației detaliate a serviciilor medicale spitalicești acordate pentru cazurile care au adus prejudicii sănătății în baza sentințelor judecătorești definitive la data de 31.12.2023, transmisă CAS Neamț, suma decontată pentru aceste cazuri rămasă de restituit la 31.12.2023 este de 27.206,69 lei.		Conducerea ordonatorului terțiar de credite <i>Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău</i> va asigura identificarea situațiilor de înregistrare eronată a biletelor de taxare acces parc național și va proceda la reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă, potrivit prevederilor legale aplicabile. Organizarea evidenței distincte pe persoanele însărcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea și încasarea biletelor de taxare acces parc național în aplicația informatică de evidență contabilă. Conducerea ordonatorului terțiar de credite <i>SJU Piatra Neamț</i> va analiza sumele înregistrate în soldul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” la data de 31.12.2023 și va proceda la reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă, potrivit prevederilor legale aplicabile. Se va asigura cadrul procedural pentru desfășurarea activității de înregistrare, urmărire și încasare a acestor creanțe prin elaborarea unei proceduri formalizate privind recuperarea cheltuielilor cu spitalizarea acordate de unitatea sanitară persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății prin fapta altor persoane, care să cuprindă și o monografie contabilă proprie privind înregistrarea acestor sume. Prin fișa postului se vor stabili atribuții persoanelor responsabile cu aceste activități. Se va proceda la înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată către CAS Neamț la nivelul sumelor validate și decontate. În timpul acțiunii de audit financiar eroarea constatată a fost adusă la cunoștință conducerii <i>SJU Piatra Neamț</i> și au fost efectuate corecții în evidența contabilă a entității prin nota contabilă nr. 99.5.2 (ID 70391)/24.05.2024, respectiv nota contabilă nr.5 (ID 70735 și 71435)/01.05.2024. Termen de implementare: 17.03.2025
---	--	---

2.2. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, prin neînregistrarea conform reglementărilor contabile a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale. Astfel, nu au fost transferate asupra rezultatului reportat rezervele din reevaluare în situația activelor fixe care au fost amortizate integral sau casate, procedându-se doar la reflectarea acestora în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare”. De asemenea, la nivelul unității sanitare nu a fost organizată evidența analitică a rezervelor din reevaluare și nu se cunoaște componența analitică a sumei de 5.166.967,44 lei reflectată în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare” la 31.12.2023.	Prezentarea unor date eronate în situațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite SJU Piatra Neamț, cât și în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea entității, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.	2.2. Conducerea ordonatorului terțiar de credite SJU Piatra Neamț va întreprinde demersurile necesare în vederea analizării și clarificării sumelor înregistrate în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare” pe baza documentelor justificative care au stat la baza înregistrării acestor sume în evidența contabilă. Se va stabili componența analitică a acestui sold prin reconstituirea soldului care la data de 31.12.2023 este în sumă de 5.166.967,44 lei. Funcție de rezultatele analizei se va proceda la efectuarea corecțiilor, acolo unde este cazul. Contul 105 „Rezerve din reevaluare” se va inventaria pe baza componenței analitice a soldului acestui cont. Aplicarea unor forme de control intern care să prevină și să corecteze eventualele erori în timp real. Se recomandă întocmirea unui raport de evaluare pentru toate activele fixe aflate în patrimoniul unității sanitare, astfel încât diferențele din reevaluare stabilite să poată fi înregistrate la închiderea situațiilor financiare anuale pentru a reflecta valoarea actuală a rezervelor din reevaluare. Termen de implementare: 17.03.2025
2.3. Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie În urma verificărilor efectuate asupra postului Active necurente din bilanțul centralizat la 31.12.2023, s-a constatat menținerea nejustificată, în categoria mijloacelor fixe, a unor bunuri în valoare totală de 88.063,14 lei, care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, respectiv bunuri din domeniul privat, amortizate integral și care au valoarea de inventar sub valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe prevăzută în Hotărârea Guvernului nr.276/2013, respectiv 2.500 lei.	Posturile bilanțiere de active fixe din bilanțul contabil centralizat la 31.12.2023, nu reflectă o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității verificate.	2.3. În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii, și prin urmare, nu se impune formularea de recomandări.
2.4. Subdimensionarea creanțelor reflectate în situațiile financiare centralizate la 31.12.2023, cu valoarea totală de 35.276,51 lei, determinată de neînregistrarea în contabilitate a	Situațiile financiare centralizate la 31.12.2023 nu reflectă o imagine fidelă și completă a	2.4. Se recomandă instituirea unui mod de lucru unitar la nivelul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică din subordine DGASPC Neamț, atât în ceea ce privește modul de evidențiere în

contribuțiilor neîncasate datorate de către beneficiarii serviciilor sociale furnizate de centrele rezidențiale din subordinea DGASPC Neamț.	patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului exercițiului, fiind subdimensionate posturile de active curente.	contabilitate a contribuțiilor lunare datorate de beneficiari, cât și în ceea ce privește modul de urmărire la încasare a acestora, inclusiv cu respectarea OMMJS nr.1887/2016 care prevede că sumele reprezentând contribuțiile lunare de întreținere datorate de persoanele obligate la plată se rețin de centrul rezidențial public pentru persoane adulte cu handicap în care se află asistată persoana cu handicap. De asemenea, ordonatorului principal de credite i se recomandă să urmărească, ca modul de înregistrare, raportare și urmărire a veniturilor din contribuții lunare de întreținere datorate de persoanele adulte cu dizabilități, asistați în centrele rezidențiale publice, să fie unitar, realizat pe baza unor proceduri operaționale întocmite la nivelul fiecărei entități. Termen de implementare: 17.03.2025
2.5. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Adulte cu Dizabilități Târgu Neamț au fost efectuate plăți de natura investițiilor - reparații capitale, în sumă totală de 78.349,60 lei, înregistrate, în mod eronat, direct în cont de cheltuieli.	Situațiile financiare la 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului UAT Județ Neamț deoarece valoarea activelor a fost diminuată cu suma de 78.349,60 lei.	2.5. Se recomandă conducerii Centrului de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Adulte cu Dizabilități Târgu Neamț să dispună măsuri, în cadrul sistemului de control intern managerial, în scopul elaborării unor proceduri operaționale aferente activității financiar-contabile prin care să fie stabilite criteriile de încadrare a cheltuielilor ulterioare efectuate la activele fixe corporale, astfel încât riscul de înregistrare eronată a acestora să fie redus. În timpul acțiunii de audit, la nivelul CIAPAD Târgu Neamț a fost întocmită nota contabilă nr.8, prin care valoarea mijlocului fix cu număr de inventar 16500174 Centrală termică CIA Tg. Neamț C05-266 MP a fost majorată cu valoarea de 78.349,60 lei. Termen de implementare: 17.03.2025
2.6. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de prestări de servicii, precum și raporarea diminuată a valorii patrimoniului cu suma totală de 325.438,91 lei, la ordonatorul terțiar de credite Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, prin menținerea nejustificată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Înlocuire suprafață teren de	Posturile bilanțiere de active fixe din bilanțul contabil centralizat la 31.12.2023, nu reflectă o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității verificate. Cheltuielile operaționale aferente anului 2023 au fost diminuate, având o influență directă asupra contului de rezultat	2.6. Se recomandă, ca la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, să fie dispuse măsuri: - în vederea asigurării respectării reglementărilor legale referitoare la acordarea avansurilor din fondurile unității administrativ-teritoriale în conformitate cu actele normative în vigoare ce le reglementează în mod particular; - în vederea elaborării/actualizării unei proceduri operaționale prin care să fie

sport", finalizat, pus în funcțiune dar nerecepționat, deși, încă de la data de 16.05.2023, erau îndeplinite toate condițiile de recepție. CSEI Roman, în calitate de beneficiar, nu a reclamat vicii în ceea ce privește executarea lucrărilor la terenul de sport, cantitativ sau calitativ, care să fi justificat nerecepționarea obiectivului de investiții până în prezent.	patrimonial încheiat la 31.12.2023.	stabilite acțiunile și categoriile de cheltuieli, criteriile, procedurile și limitele pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice; - în vederea respectării prevederilor legale, respectiv contractuale privind recepția lucrărilor de investiții, prin întocmirea în mod corespunzător și la timp a documentelor care atestă finalizarea și recepția acestora, darea în folosință sau punerea în funcțiune, astfel încât și înregistrările în contabilitate să reflecte realitatea. Termen de implementare: 17.03.2025
2.7. La nivelul ordonatorului terțiar de credite <i>Teatrul Tineretului Piatra Neamț</i> nu s-a procedat la recuperarea de la bugetul FNUASS, în termenul legal de 90 de zile, a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate acordate salariaților pentru concedii medicale, în valoare totală de 6.131 lei acordate salariaților în baza unor concedii medicale, din perioada ianuarie 2018 – septembrie 2019.	Situațiile financiare întocmite la nivelul entității, la data de 31.12.2023, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații.	2.7. Se recomandă conducerii Teatrului Tineretului să întreprindă acțiuni în vederea recuperării de la FNUASS, prin solicitare formulată către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, în termenul legal de prescripție, a indemnizațiilor, în valoare totală de 6.131 lei, plătite de către entitate în perioada ianuarie 2018 – septembrie 2019, angajaților care au fost în incapacitate temporară de muncă. Termen de implementare: 17.03.2025
2.8. Raportarea în bilanțul centralizat întocmit la nivelul UAT Județul Neamț, la data de 31.12.2023, depus în format lettric la Administrația Finanțelor Publice Neamț, atât la postul creanțe curente, cât și la postul datorii curente, a unor sume mai mari cu 36.200 lei față de cele reflectate în bilanțul generat din aplicația Forexbug.	Prezentarea unor informații diferite în bilanțul centralizat generat de Forexbug față de cele raportate în bilanțul centralizat depus la Administrația Finanțelor Publice la 31.12.2023.	2.8. Se recomandă conducerii UAT Județ Neamț să întreprindă acțiuni în vederea: - clarificării diferenței existente între cele două raportări întocmite la 31.12.2023; - aplicării unor forme de control intern care să prevină și să corecteze eventualele erori în timp real. - elaborării unei proceduri privind centralizarea situațiilor financiare la nivelul ordonatorului principal de credite și stabilirea unor punctaje între cele două raportări. Termen de implementare: 17.03.2025

3. Observațiile de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Observații privind managementul achizițiilor publice		
<i>Metoda de calcul a valorii estimate, în cadrul procesului de organizare a achizițiilor publice, a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege.</i>	Neasigurarea unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în	3.1. La nivelul conducerii CSEI Târgu Neamț, respectiv a SJU Piatra Neamț se recomandă: - dispunerea de măsuri pentru determinarea, în acord cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice

În urma verificărilor efectuate, au fost constatate abateri de la prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, astfel: - La nivelul Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț, în anul 2023, au fost efectuate achiziții de alimente, toate răspunzând unei singure necesități - prepararea meniurilor și servirea mesei în cadrul cantinei unității, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, la stabilirea modalității de atribuire a contractului de achiziție, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016. - La nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, în anul 2023, au fost efectuate achiziții de materiale sanitare, respectiv de medicamente utilizate în schemele de tratament a afecțiunilor oncologice, în baza unor contracte încheiate cu furnizorii, urmare a desfășurării unor proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare, fără să fie justificat, în mod corespunzător, caracterul de excepție în utilizarea acestei proceduri de atribuire și să fie demonstrată îndeplinirea vreunei condiții impuse de articolul 104 din Legea nr.98/2016.	utilizarea fondurilor publice.	corespunzătoare, a valorii estimate a achizițiilor publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile; - acordarea unei importante sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte; - dispunerea de măsuri ca pentru achiziționarea produselor a căror valoare depășește plafonul privind achizițiile directe prevăzut la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 entitățile să organizeze una din procedurile de atribuire prevăzute de art.68 alin.(1) din legea anterior menționată. Termen de implementare: 17.03.2025
3.2. Observații privind managementul în administrarea patrimoniului public		
3.2.1. Inventarierea necorespunzătoare în unele cazuri a bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniului public al UAT Județul Neamț în acord cu cadrul de reglementare aplicabil În cazul ordonatorului principal de credite UAT Județul Neamț s-a constatat că, în perioada 2020-2023, au fost demolate un număr de 21 poduri în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente. Valoarea acestor poduri a fost reflectată în mod eronat în <i>Lista de inventariere Poduri și podețe</i> întocmită la data de 30.09.2023 de către comisia de inventariere nominalizată prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Neamț nr.558 din 07.09.2023, modificată prin dispoziția nr.747 din 15.11.2023, contrar faptului că, respectivele construcții fuseseră demolate anterior, în demersurile de	Prin efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere nu s-a atins scopului principal al acesteia cu privire la stabilirea situației reale a bunurilor care fac parte din domeniul public al unității administrativ-teritoriale. Acest aspect are impact direct asupra informațiilor raportate în situațiile financiare întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2023, care nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.	Conducerea UAT Județul Neamț se va asigura de respectarea cadrului legal aplicabil în vederea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public și a reflectării corecte a valorii acestora în situațiile financiare. Termen de implementare: 17.03.2025

construire a unor noi poduri pe același amplasamente, așa cum reiese din documentele prezentate. Conform Procesului verbal de inventariere a bunurilor aflate în patrimoniul public și privat neamortizabil al Județului Neamț înregistrat sub nr.31524 din 26.11.2023, semnat de către comisia de inventariere și aprobat de președintele Consiliului Județean Neamț, nu au fost constatate diferențe în ceea ce privește cele 21 poduri.		
3.2.2. Neactualizarea inventarului domeniului public al UAT Județul Neamț în acord cu cadrul de reglementare aplicabil La nivelul UAT Județul Neamț au fost păstrate în inventarul domeniului public valabil la 31.12.2023, aprobat prin HCJ nr.75 din 03.04.2024, un număr de 21 poduri care au fost în fapt demolate în perioada 2020-2023 în vederea construirii altor poduri noi pe aceleași amplasamente.	Prezentarea unor informații eronate în Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Neamț și în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la 31.12.2023.	Conducerea UAT Județul Neamț va asigura: - actualizarea inventarului domeniului public al unității administrativ-teritoriale în acord cu modificările survenite privind podurile demolate. - implementarea <i>Procedurii operaționale privind organizarea inventarierii bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al Județului (PO DMPS/P 01-01)</i>; - aplicarea unor forme de control intern care să prevină și să corecteze eventualele erori în cazul modificărilor survenite în componența domeniului public al unității administrativ-teritoriale. Termen de implementare: 17.03.2025
3.2.3. Deficiențe privind trecerea unor bunuri din domeniul public în domeniul privat al UAT Județul Neamț. Demolarea unor poduri care aparțin domeniului public al UAT Județul Neamț fără a fi inițiate demersuri privind aprobarea autorității deliberative de trecere a acestor bunuri din domeniul public în domeniul privat, în vederea demolării.	Gestionarea inefficientă a proprietății publice a unității administrativ-teritoriale.	La nivelul UAT Județul Neamț se va asigura respectarea prevederilor legale cu privire la exercitarea dreptului de proprietate publică de către autoritatea deliberativă sub aspectul solicitării și obținerii tuturor aprobărilor legale obligatorii în cazul modificărilor survenite în componența domeniului public al unității administrativ-teritoriale. Termen de implementare: 17.03.2025
3.3. Observații privind activitatea de audit public intern La nivelul UAT Județul Neamț, activitatea de audit public intern este organizată la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în subordinea directă a președintelui Consiliului Județean Neamț, prevăzut cu un număr de 4 posturi de execuție (nu este prevăzută funcție de conducere), toate fiind ocupate pe parcursul anului 2023. Conform planului anual pe anul 2023, au fost realizate 14	Nu este cazul.	Nu este cazul.

misiuni de audit public intern de regularitate.		
3.4. Observații privind implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi În urma misiunii de audit efectuate în anul 2022 care a vizat exercițiul financiar 2021, au fost identificate 25 abateri/erori, astfel fiind emisă Decizia nr.23/25.08.2022. Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie, acțiune derulată în perioada 20-28 februarie 2023, respectiv în conformitate cu Raportul de follow-up întocmit, s-a constatat că, din cele 25 măsuri dispuse, 21 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar 4 măsuri au fost parțial duse la îndeplinire. În anul 2023, Camera de Conturi Neamț a efectuat auditul situațiilor financiare centralizate ale Județului Neamț pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, acțiune finalizată prin încheierea Raportului de audit financiar nr.87608/28.12.2023, în care a fost exprimată o opinie cu rezerve. Prin urmare, conducerii UATJ Neamț i-a fost transmisă Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, prin care au fost formulate recomandări pentru aspectele constatate, respectiv au fost formulate recomandări pentru observațiile de audit aferente bunei guvernante. De subliniat este că, până la data desfășurării prezentei misiuni de audit financiar, nu au fost efectuate verificări privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor, termenul pentru implementare fiind stabilit pentru data de 28.06.2024.	Nerecuperarea la bugetul local a sumelor constatate ca prejudicii urmare a efectuării de către entitate a unor plăți nelegale.	3.4. Se recomandă continuarea demersurilor în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor constatate ca parțial îndeplinite prin Raportul de follow up nr.25011/21.03.2023 (măsurile nr.1.7, II.1, II.3 și II.4 din Decizia nr.23/25.08.2022).

Pentru erorile 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 către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1185/12.12.2024

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit

Director
Iuliana TRIFAN

