



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

30155/23.04.2026

Către,

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ

Doamnei Daniela SOROCEANU

Secretar General al Județului

În conformitate cu prevederile art. 57 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat, spre analiză în prima ședință de Consiliu local, un exemplar din:

- Raportul de follow-up nr. 30066/23.04.2026 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoarea către management nr. 6542/28.01.2025* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 19.01. – 30.01.2026 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. 30140/23.04.2026 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoarea către management nr. 50862/22.07.2024* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 19.01. – 30.01.2026 la UAT 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 măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Neamț.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Iuliana TRIFAN



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Neamț, la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, având codul unic de înregistrare 2612839, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din **Scrisoarea către management nr.50862/22.07.2024**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit cu tema „*Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale*”, ocazie cu care a fost întocmit Raportul de audit nr.24757/20.03.2024.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 19.01.2026 – 30.01.2026, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Entitatea a transmis Camerei de Conturi Neamț adresa nr. 51/1108/141/14.01.2026 cu privire la măsurile întreprinse pentru remedierea erorilor constatate, termenul stabilit pentru implementarea recomandărilor formulate în Scrisoarea către management nr.50862/22.07.2024 fiind data de 30.10.2024.

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la recomandarea nr. 1.1 formulată prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024.

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Nerespectarea tuturor regulilor de estimare a valorii achizițiilor.

b) Recomandarea „*Estimarea/actualizarea valorii achizițiilor publice în baza unei documentări pertinente și cuprinzătoare, cu îndeplinirea condițiilor specifice, prevăzute de lege.*”

Revizuirea procedurii operaționale privind estimarea valorii achizițiilor publice și monitorizarea însușirii și aplicării acesteia de către factorii implicați în această activitate.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.1 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024

Din analiza anunțurilor de participare publicate în SICAP ulterior procedurii de atribuire având ca obiect “*Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean*” (nr. anunț de participare: CN1009106 / 19.02.2019) care au avut publicate erate, a mai fost identificată o situație, respectiv o procedură de atribuire având ca obiect “*Mere, lapte și produse lactate și de produse de panificație pentru*

elevii din invatamantul primar si gimnazial de stat si privat precum si pentru copii prescolari din gradinitile de stat si private cu program normal de 4 ore, pentru anul scolar 2022-2023” (nr. anunț de participare: CN1049178 / 09.11.2022). În cazul acesteia, după publicarea anunțului de participare, respectiv data de 09.11.2022, a apărut o modificare legislativă care a condus la majorarea valorii estimate inițiale. Drept urmare, după modificarea Programului anual al achizițiilor publice pentru anul 2022, autoritatea contractantă a transmis în SICAP clarificarea din oficiu nr.1 /22.11.2022 și erata (EN 1041306 din 22.11.2022) privind modificarea informațiilor din anunțul de participare cu privire la valoarea estimată a achiziției, ambele primind aviz conform necondiționat din partea ANAP.

Prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Neamț nr. 14/21.01.2026 a fost aprobată actualizarea procedurii operaționale privind organizarea și desfășurarea achizițiilor publice cod PO DGJAP/AP 01-02 ediția II, revizia 3, care a fost completată cu informații suplimentare în cazul apariției unor modificări legislative care vizează actualizarea valorii estimate a achizițiilor publice pe parcursul derulării acestora.

Gradul de implementare a recomandării

În concluzie, având în vedere cele mai sus menționate, se poate conchide asupra faptului că, **recomandarea nr.1.1** din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 este **implementată integral**.

B.2. Referitor la recomandarea nr.1.2 formulată prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Documentația de atribuire nu cuprinde toate cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției.

b) Recomandarea

„Întocmirea corectă și completă a documentației de atribuire, care trebuie să cuprindă toate documentele impuse de legiuitor, în vederea asigurării unei corecte informări a ofertanților.

Instituirea și aplicarea eficientă a unor mecanisme de control asupra modului de elaborare a documentațiilor de atribuire.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.2 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024

Din procedurile inițiate de către autoritatea contractantă în SICAP, a fost selectată procedura cu valoarea estimată cea mai mare, respectiv procedura de achiziție publică având ca obiect *“Delegarea gestiunii serviciului public de transport persoane în aria teritorială de competență a județului Neamț”*, nr. anunț de participare CN1074402/16.10.2024. În cazul acestei proceduri s-a constatat faptul că, autoritatea contractantă a pus la dispoziția tuturor operatorilor economici interesați documentul *Anexa 2 la D.A. INSTRUCȚIUNI CATRE OFERTANTI* la secțiunea *„Lista de fișiere care compun documentația de atribuire”*, care cuprinde informații suplimentare față de cele existente în fișa de date *_DF1227669*, în vederea asigurării unei informări corecte a ofertanților.

În cazul acestei proceduri verificatorii ANAP au emis Avizul conform necondiționat nr. 16353/14.10.2024/DGCECMSS, cu privire la documentația de atribuire *DF1227669/30.09.2024*, pregătită de entitatea contractantă Județul Neamț, ca urmare a faptului că nu au fost constatate abateri cu privire la aspectele de calitate și de regularitate verificate.

Gradul de implementare a recomandării

În concluzie, având în vedere cele mai sus menționate se poate conchide asupra faptului că, **recomandarea nr.1.2** din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 este **implementată integral**.

B.3. Referitor la recomandarea nr.1.3 formulată prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Actualizarea prețului contractului de achiziție publică, cu nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale.

b) Recomandarea

„Actualizarea prețului contractului de achiziție publică, cu respectarea prevederilor legale și/sau contractuale, prin utilizarea corectă și corespunzătoare a indicilor de cost în construcții.

Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea modificărilor intervenite asupra prețului contractului de achiziție publică, în etapa post-atribuire.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.3 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024

Persoanele responsabile din cadrul entității au efectuat verificări privind actualizarea prețului contractului de achiziție publică și în baza referatului nr. 51/3005/(RU) 3006/27.01.2026 al Direcției Generale de Investiții, Programe și Infrastructură Județeană s-a procedat la întocmirea actului adițional nr.17 din data de 27.01.2026 la contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 15.887/2.314/2019. Prin acest act adițional părțile au convenit regularizarea prețului contractului în cazul unor obiective de investiții, printre care se regăsesc și cele menționate în cadrul constatării pentru care a fost formulată recomandarea.

Gradul de implementare a recomandării

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că, **recomandarea nr.1.3 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 este implementată integral.**

B.4. Referitor la recomandarea nr.1.4 formulată prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate și a consumurilor de materiale date de proiectant.

b) Recomandarea

„Stabilirea întinderii prejudiciului produs entității (avându-se în vedere inclusiv valoarea reajustărilor aplicate/decontate), înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, implicit a sumei constatate cu ocazia misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente, actualizate până la data recuperării integrale.

Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea temeinică a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, conform cu specificațiile proiectului tehnic și ale propunerii financiare.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.4 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024.

Din răspunsul formulat și din examinarea documentelor prezentate de entitate se constată că, au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- În demersurile entității de stabilire a întinderii prejudiciului s-a procedat la recalcularea majorărilor de întârziere până la data recuperării integrale a pagubei produse acesteia. Astfel, conform referatului nr. 50/45245/(RU) 45256/ 28.08.2024 întocmit la nivelul Direcției Generale Investiții,

Proiecte și Infrastructură Județeană, valoarea actualizată a majorărilor de întârziere recalulate este de 39.800,89 lei, din care suma de **35.075,90 lei** este aferentă recomandării 1.4.

- Executantul a emis factura storno nr. MAV2024056 din data de 29.03.2024 în valoare totală de 162.941,03 lei cu TVA, din care **123.566,10 lei** este pagubă aferentă recomandării 1.4. Factura a fost înregistrată în evidența contabilă a entității prin nota contabilă nr.5397/29.03.2024.

- Suma de 162.941,03 lei a fost încasată conform extraselor de cont din data de 31.07.2024 (100.000 lei), din data de 14.08.2024 (30.000 lei) și din data de 27.08.2024 (32.941,03 lei).

- S-a procedat la corectarea în evidența contabilă a valorii mijlocului fix, fiind diminuat soldul contului 231 – Active fixe corporale în curs de execuție "Modernizare DJ 209B km 33+600-44+000" cu suma de 162.941,03 lei.

- Majorările de întârziere recalulate în sumă de 39.800,89 lei, au fost facturate executantului prin factura nr. VENCJ2024 367 din 28.08.2024 și au fost încasate conform extraselor de cont din data de 16.01.2025 (39.800 lei) și din data de 17.01.2025 (0,89 lei).

- Suma de 162.941,03 lei și majorările aferente de 39.800,89 lei au fost virate Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației cu ordinele de plată nr. 5447/18.12.2024 și nr.275/20.01.2025.

Gradul de implementare a recomandării

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.4. din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 este implementată integral.**

B.5. Referitor la recomandarea nr.1.5 formulată prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate și actualizarea acestora, din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate.

b) Recomandarea

„Stabilirea întinderii prejudiciului produs entității (avându-se în vedere inclusiv valoarea reajustărilor aplicate/decontate), înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, implicit a sumei constatate cu ocazia misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente, actualizate până la data recuperării integrale.

Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea temeinică a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, în directă corelație cu prevederile contractuale și legale.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.5 din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024

Din răspunsul formulat și din examinarea documentelor prezentate de entitate se constată că, au fost întreprinse următoarele acțiuni:

- În demersurile entității de stabilire a întinderii prejudiciului s-a procedat la recalcularea majorărilor de întârziere până la data recuperării integrale a pagubei produse acesteia. Astfel, conform referatului nr. 50/45245/(RU) 45256/ 28.08.2024 întocmit la nivelul Direcției Generale Investiții, Proiecte și Infrastructură Județeană, valoarea actualizată a majorărilor de întârziere recalulate este de 39.800,89 lei, din care suma de 35.075,90 lei aferentă recomandării 1.4 și suma de **4.724,99 lei** aferentă recomandării 1.5.

- Executantul a emis factura storno nr. MAV2024056 din data de 29.03.2024 în valoare totală de 162.941,03 lei cu TVA, din care suma de **39.374,93 lei** este pagubă aferentă recomandării 1.5. Factura a fost înregistrată în evidența entității prin nota contabilă nr.5397/29.03.2024.

- Suma de 162.941,03 lei a fost încasată conform extraselor de cont din data de 31.07.2024 (100.000 lei), din data de 14.08.2024 (30.000 lei) și din data de 27.08.2024 (32.941,03 lei).

- S-a procedat la corectarea în evidența contabilă a valorii mijlocului fix, fiind diminuat soldul contului 231 – Active fixe corporale în curs de execuție "Modernizare DJ 209B km 33+600-44+000" cu suma de 162.941,03 lei.

- Majorările de întârziere recalculate în sumă de 39.800,89 lei, au fost facturate executantului prin factura nr. VENCJ2024 367 din 28.08.2024, care a fost încasată conform extraselor de cont din data de 16.01.2025 (39.800 lei) și din data de 17.01.2025 (0,89 lei).

-Suma de 162.941,03 lei și majorările aferente de 39.800,89 lei au fost virate Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației cu ordinele de plată nr. 5447/18.12.2024 și nr.275/20.01.2025.

Gradul de implementare a recomandării

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.5. din Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 este implementată integral.**

B.6. Referitor la recomandarea nr.1.8 formulată prin Scrisoarea nr. 50862/22.07.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.10.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Actualizarea devizului general nu s-a efectuat în condițiile prevăzute de lege și/sau contract.

b) Recomandarea

„Actualizarea devizului general al fiecărui obiectiv de investiții modernizat, după încheierea contractelor de achiziție publică și a actelor adiționale la acestea, în directă corespondență cu clauzele asumate de beneficiar, prin contractul de finanțare.

Instituirea unor mecanisme de control care să asigure respectarea tuturor clauzelor contractelor de finanțare, legate de actualizarea devizelor generale aferente obiectivelor modernizate, în directă corespondență cu modificările aduse clauzelor contractuale, în etapa post-atribuire a contractelor de achiziție.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.8 din Scrisoarea nr. 50862/22.07.2024

Din răspunsul formulat și din examinarea documentelor prezentate de entitate se constată că, au fost întreprinse următoarele acțiuni:

În baza referatului nr. 51/3005/(RU) 3006/27.01.2026 al Direcției Generale de Investiții, Programe și Infrastructură Județeană s-a procedat la întocmirea actului adițional nr. 17 din data de 27.01.2026 la contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 15.887/2.314/2019 prin care părțile au convenit regularizarea prețului contractului în cazul unor obiective de investiții, printre care se regăsesc și cele menționate în cadrul constatării pentru care a fost formulată recomandarea, iar prin adresa nr. nr.51/8536/1914/09.03.2026 a fost transmisă HCL nr.47/26.02.2026 privind aprobarea devizelor generale actualizate.

Gradul de implementare a recomandării

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.8. din Scrisoarea nr. 50862/22.07.2024 este implementată integral.**

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din scrisoarea nr.50862

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Recomandarea nr. din Scrisoare nr.50862/22.07.2024
1.	Implementată integral	Recomandarea nr.1.1
		Recomandarea nr.1.2
		Recomandarea nr.1.3
		Recomandarea nr.1.4
		Recomandarea nr.1.5
		Recomandarea nr.1.8

D. Punctul de vedere al conducerii UAT Județul Neamț

Proiectul raportului de follow-up încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr.50862/22.07.2024 a fost transmis entității prin adresa nr.18189 din 03.03.2026.

Așa cum reiese din Minuta ședinței de conciliere nr. 22572/20.03.2026, reprezentanții entității auditate nu au puncte de vedere contrare față de aspectele consemnate în proiectul raportului de follow-up.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN





CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

30066\23.04.2026

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Neamț, la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, având codul unic de înregistrare 2612839, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din **Scrisoarea către management nr.6542/28.01.2025**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar la UAT Județul Neamț, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, ocazie cu care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr.6535/28.01.2025, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1185/12.12.2024.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 19.01.2026 – 30.01.2026, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

În scopul valorificării constatările privind abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit înregistrat sub nr.6535 din 28.01.2025, încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului de execuție bugetară pe anul 2023, efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț, s-a emis Scrisoarea către management nr.6542 din 28.01.2025, conținând un număr de 17 recomandări.

UAT Județul Neamț a comunicat modul de ducere la îndeplinire a acestor recomandări prin adresa nr.51/1130/160/14.01.2026, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.2601/14.01.2026.

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la recomandarea nr.1.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 vigoare;

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 publice;

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**.

b) Recomandarea nr.1.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„1.1. Se recomandă:

- *conducerii Consiliului Județean Neamț 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 Teatrului Tineretului 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 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.”*

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate s-au constatat următoarele:

- referitor la **punctul 1.1** – la nivelul *Consiliului Județean Neamț*:

✓ prin Dispoziția nr.112/24.02.2025, președintele a dispus constituirea debitului în sumă de 7.680 lei reprezentând diferențe salariale acordate necuvenit secretarului general al județului, respectiv recuperarea, prin rețineri în 35 de rate, fiecare în sumă de 214 lei, din drepturile salariale lunare;

✓ debitul în sumă de 4.493 lei reprezentând drepturile salariale nete de recuperat au fost înregistrate în contul *4610209 Debitori peste 1 an*, conform notei nr.23895/01.07.2025. Începând cu luna septembrie 2025, debitul este reflectat în soldul contului *4280202 Alte creanțe în legătură cu personalul peste 1 an*;

✓ conform situației prezentate, la care au fost atașate state de plată din perioada februarie-decembrie 2025, până la data prezentă, a fost reținută suma totală de 1.375 lei, rămânând de recuperat suma de 3.118 lei (4.493 lei – 1.375 lei);

✓ suma de 3.187 lei reprezentând contribuții sociale și impozitul pe veniturile salariale se regularizează lunar cu bugetul de stat, justificat de faptul că angajatului i se reține suma de 214 lei reprezentând cuantumul brut al drepturilor salariale acordate necuvenit raportat la numărul de 35 rate lunare. Până la data prezentei misiuni, s-a regularizat suma de 979 lei, rămânând de regularizat suma de 2.208 lei (3.187 lei – 979 lei).

- referitor la **punctul 1.2** – la nivelul **Teatrului Tineretului**:

✓ prin decizii emise de directorul Teatrului Tineretului în data de 26.02.2025, s-a dispus reținerea în rate egale, până în luna februarie 2028 a drepturilor salariale acordate nelegal, în cazul a 14 angajați din totalul celor 15, în cazul cărora a fost cuantificat prejudiciul;

✓ Decizia nr.52/28.03.2025 a revocat articolul nr.2 din deciziile anterior menționate privind modul și perioada de operare a reținerilor, articol considerat neconstituțional conform Deciziei CCR nr.649/15.12.2022;

✓ toți angajații pentru care au fost emise decizii de recuperare a sumelor acordate nelegal au acționat în instanță angajatorul - Teatru Tineretului. În cazul a șapte acțiuni formulate pe rolul instanței de judecată, angajatorul – Teatrul Tineretului a obținut o soluție favorabilă, astfel că s-a procedat la reținerea a 1/3 din salariul net începând cu luna decembrie 2025. În cazul a patru acțiuni formulate pe rolul instanței de judecată, angajatorul – Teatrul Tineretului a obținut o soluție nefavorabilă, iar în cazul a trei dosare, termenul de judecată a fost stabilit pentru luna mai 2026;

✓ conform situației întocmite, la data prezentă, suma totală reținută este de 14.347 lei, operată în cazul a șapte angajați care potrivit deciziilor instanțelor de judecată sunt obligați să plătească drepturile salariale achitate nelegal pentru perioada ianuarie-decembrie 2023. De altfel, din situația anterior menționată, se constată că în cazul celorlalți angajați (patru cu sentințe nefavorabile angajatorului și trei cu acțiuni în pronunțare) nu au fost operate rețineri. De subliniat este că, în cazul celor patru sentințe nefavorabile, Teatrul are dreptul de a formula apel în termen de 10 zile de la comunicare. Se menționează că, până la data prezentă, sentințele nu au fost comunicate;

✓ în cazul unui angajat, la care au fost constatate drepturi salariale acordate nelegal în valoare totală de 5.208 lei, a fost întocmită o notă justificativă nr.174/22.01.2026, aprobată de director, în care este menționat că postul ocupat se regăsește în grila de salarizare corespunzătoare *Anexei III Familia ocupațională „Cultură”* din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la poziția 8 Șef formație muncitori, și nu în grila de salarizare corespunzătoare *Anexei VIII Familia ocupațională „Administrație”* din aceeași lege cadru, așa cum s-a considerat la cuantificarea prejudiciului. În consecință, valoarea prejudiciului la data desfășurării acțiunii de audit financiar, se redimensionează la valoarea totală de 85.424 lei (90.632 lei – 5.208 lei);

Prin urmare, suma rămasă de recuperat este de **71.077 lei** (85.424 lei – 14.347 lei).

✓ debitul în sumă de 50.232 lei reprezentând drepturile salariale nete rămase de recuperat au fost înregistrate în contul *428 Alte creanțe în legătură cu personalul*, conform notei contabile întocmite în 31.12.2025.

- referitor la **punctul 1.3** – la nivelul **Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț**:

✓ în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 87.909 lei, directorul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț a emis Decizia nr.83/23.06.2025;

✓ prin nota contabilă nr.99.7.7/31.07.2025 a fost înregistrată suma de 87.909 lei în debitul contului 4280202 *Alte creanțe în legătură cu personalul peste 1 an*;

✓ s-a procedat la încheierea de angajamente de plată, însușite prin semnătură de către angajații de la care urmează a fi reținute sumele în vederea recuperării prejudiciului, pe o perioadă de 12/60 luni. Au fost prezentate, cu titlu de exemplificare un număr de 11 angajamente de plată semnate de angajații de la care urmează a fi efectuate rețineri;

✓ de menționat este că, prin Decizia nr.67/23.05.2025, managerul SJU Piatra Neamț desemnează un consilier juridic din cadrul Oficiului juridic, ca responsabil cu identificarea și inițierea de demersuri judiciare pentru recuperarea prejudiciului cauzat de acordarea nelegală a cheltuielilor de personal;

✓ conform situației întocmite de reprezentanții SJU Piatra Neamț, până la data prezentă, a fost reținută suma totală de 12.431 lei, rămânând de recuperat suma de 75.478 lei (87.909 lei – 12.431 lei).

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026.**

B.2. Referitor la recomandarea nr.1.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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.

b) Recomandarea nr.1.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate s-au constatat următoarele:

- prin Adresa Inspectoratului General al Poliției Române/Inspectoratul de Poliție Județean Neamț/Serviciul de Investigații Criminale, nr.800572/29.11.2022, înregistrată la Consiliul Județean Neamț sub nr.22-33194/29.11.2022, a fost comunicată dispunerea extinderii urmăririi penale IN REM, în cadrul dosarului nr.1408/P/2022, cu privire la infracțiunile prevăzute de art.35 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.10/1995, republicată, privind calitatea în construcții. Tot prin

această adresă, se solicită, în cazul constituirii ca parte civilă în procesul penal, comunicarea valorii prejudiciului creat în urma prăbușirii podului situat pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț, la data de 09.06.2022;

- prin Adresa nr.33194/22.12.2022, Consiliul Județean Neamț comunică constituirea ca parte civilă în procesul penal cu valoarea de 21.442.013,52 lei, rezultată din însumarea valorii de inventar a obiectivului prăbușit, a cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de lucrări și a documentațiilor și lucrărilor pentru eliberarea albiei râului;

- Contractul nr.15887/2314/26.07.2019 având ca obiect proiectarea, executarea și finalizarea lucrărilor cunoscute sub numele de *"Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean"* a fost guvernat de prevederile HG nr.1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice. Potrivit prevederilor clauzei 70.3 din Condițiile generale ale contractului de proiectare și execuție lucrări *„exceptând cazurile în care disputele se soluționează pe cale amiabilă, potrivit subclauzei 70.2 [Soluționarea amiabilă], orice dispută rezultată din prezentul Contract sau în legătură cu acesta se soluționează prin arbitraj, potrivit regulilor de procedură arbitrală ale Curții de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României.”* Prin urmare, Consiliul Județean Neamț a depus Cererea de arbitraj la Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României, înregistrată sub nr.69/06.06.2025, prin care solicită Tribunalului Arbitral ca, prin hotărârea pe care o va pronunța să dispună obligarea societăților pârâte, în solidar, în conformitate cu prevederile subclauzei 12.8 din Condițiile generale ale contractului de proiectare și execuție lucrări la plata sumei totale de 6.587.107,02 lei, din care suma de 6.331.501.07 lei reprezintă cheltuieli efectuate pentru eliberarea albiei râului Siret de rămășițele podului prăbușit. De subliniat este că suma de 6.587.107,02 lei include suma constatată ca prejudiciu;

- de altfel, arbitrabilitatea litigiului a fost stabilită, cu autoritate de lucru judecat, și în Dosarul nr.2551/103/2023* de pe rolul Tribunalului Neamț, în care, s-a pronunțat Sentința civilă nr.567/2024/18.07.2024 prin care s-a dispus: *„Declină soluționarea cauzei având ca obiect litigiu privind achizițiile publice – executare contract, formulată de reclamanta Unitatea administrativ teritorială Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț în contradictoriu cu pârâții Broșteanu T. Teodor, Varlam N. Florin, Inspectoratul Județean în Construcții Neamț, Făcăleț Ioan, Adrian Necula, Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL (lider de asociere), Mavgo Holding SRL, Danlin XXL SRL, TRUST CCDP SRL, Hydrostoy AD, Alido Proiect SRL și Rutier Consult SRL și cu persoana care a formulat cerere de intervenție accesorie în interesul pârâților persoane juridice DARCONS SRL, prin administrator judiciar Eurosmart Filiala Brașov SPRL, în favoarea tribunalului arbitral ce urmează a fi organizat în cadrul Curții de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț, Industrie și Agricultură a României”;*

- prin adresa Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Bacău, înregistrată la Consiliul Județean Neamț sub nr.51/68132/25.11.2025, este transmisă ordonanța procurorului din data de 07.11.2025 întocmită în Dosarul penal nr.1408/120/P/2022, prin care a fost schimbată încadrarea juridică a faptelor reținute în sarcina inculpaților. Din cuprinsul acestei ordonanțe reiese că, la data de 12.06.2024, Consiliul Județean Neamț a solicitat, prin adresa nr.50/28539/(RU) 31318,

introducerea în dosar a unei societăți de asigurări, ca parte responsabilă civilmente, cu privire la daunele rezultate în urma prăbușirii podului de peste Siret, de la km 6+591 Luțca, pagube estimate la valoarea de 45.057.969,16 lei. Procurorul a constatat că sunt întrunite condițiile de fapt și de drept pentru introducerea, în calitate de parte responsabilă civilmente, a respectivei societăți de asigurări;

- prin Încheierea pronunțată în data de 16.12.2025, Tribunalul Arbitral a dispus suspendarea judecării cererii de arbitrare depuse de Consiliul Județean Neamț, până la soluționarea procesului penal care constituie Dosarul nr.1408/P/2022;

- din totalul sumei constatate ca prejudiciu – 57.440,37 lei a fost recuperată suma de 1.600 lei, rămânând de recuperat suma de 55.840,37 lei. Suma de 1.600 lei a fost restituită Consiliului Județean Neamț de către Agenția Națională pentru Arii Protejate, proiectul privind eliberarea albiei râului Siret, nefiind supus studiului de evaluare a impactului asupra mediului.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026.**

B.3. Referitor la recomandarea nr.1.3 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 Clienți incerți sau în litigiu*, la data de 31.12.2023 sunt înregistrate facturi emise către o societate, în valoare totală de 31.270,08 lei reprezentând contravoearea utilităților aferente perioadei *august 2015 – decembrie 2016*, pentru care nu au fost întreprinse toate măsurile de recuperare prevăzute de lege, exitând 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.

b) Recomandarea nr.1.3 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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;*

- 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).”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.3 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț s-au constatat următoarele:

✓ referitor la suma de 31.270,08 lei, înregistrată în contul 4110208 *Clienți incerți sau în litigiu*: prin adresa nr.29539/25.08.2025, șeful Serviciului RUJCTI informează directorul financiar contabil că în cazul în care unitatea sanitară s-ar îndrepta prin acțiune civilă împotriva vreunei persoane considerată a fi vinovată, cererea de chemare în judecată ar fi respinsă de către instanța de judecată motivat de îndeplinirea termenului de prescripție.

În concluzie, la data prezentă, nu s-a făcut dovada efectuării unor verificări prin care să fie identificate cauzele care au condus la neîntreprinderea acțiunilor de recuperare a facturilor reprezentând utilități aferente perioadei august 2015 - decembrie 2016, în interiorul termenului de prescripție, respectiv nu a fost recuperată nicio sumă din prejudiciul constatat.

✓ referitor la suma 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, se rețin următoarele:

- din conținutul adresei nr.29202/21.08.2025, reiese faptul că șeful Serviciului RUJCTI consideră că cheltuielile de spitalizare, în valoare totală de 15.368,08 lei, înregistrate în cazul a 3 părți – cazuri din anul 2025, nu ar reprezenta creanțe de recuperat pe considerentul că, prin referatul nr.12964/09.04.2021 a fost solicitată avizarea scoaterii din evidența contabilă, pe motiv de prescripție, a sumei de 702.487,64 lei, în care se susține că ar fi incluse și sumele constatate. De asemenea, în adresa nr.29202/21.08.2025 este menționat că ulterior, prin Hotărârea Comitetului director nr.64/13.04.2021 a fost aprobată scoaterea din evidența contabilă a sumelor decontate de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, pentru cazurile înregistrate de unitatea sanitară ca fiind accidente rutiere/agresiuni aferente anilor 2011-2017 trimestru I;

- în aceeași adresă menționată mai sus, referitor la cheltuielile cu spitalizarea înregistrate în cazul a două părți vătămate, șeful Serviciului RUJCTI consemnează că acestea sunt prescrise, nemaiputând fi recuperate. Nu au fost prezentate alte documente relevante în speța constatată cu privire la cheltuielile înregistrate pentru cele două părți vătămate.

Reprezentanții Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț au prezentat și următoarele Sentințe penale:

- Sentința penală nr.437/16.07.2020 prin care a încetat procesul penal, ca urmare a retragerii plângerii prealabile de către persoana vătămată;

- Sentința penală nr.181/02.03.2020 prin care inculpații care au comis infracțiunea de lovire au fost obligați la plata sumei de 123,18 lei, cu titlu de daune materiale, către SJU Piatra Neamț. De menționat este că în sentința amintită nu este stabilită în sarcina inculpaților nicio sumă de plată cu titlu de cheltuieli de spitalizare ocazionate de asistența medicală acordată persoanei vătămate;

- Sentința penală nr.141/22.02.2018 prin care inculpatul care a comis infracțiunea de violență în familie a fost obligat la plata sumei de 3.286,66 lei, reprezentând cheltuieli de spitalizare ocazionate de asistența medicală acordată persoanei vătămate.

În concluzie, la data prezentă, nu s-a făcut dovada efectuării unor analize cu privire la cauzele care au condus la neîntreprinderea tuturor acțiunilor de recuperare a debitelor, înregistrate în soldul contului 461 „Debitori diverși”, la 31.12.2023, respectiv nu a fost recuperată nicio sumă din prejudiciul constat.

- a fost elaborată și revizuită *Procedura operațională privind recuperarea cheltuielilor de spitalizare provenite din agresiuni sau vătămări corporale* Cod CU-711-00-01-Juridic-33;

- în fișa postului consilierului juridic, actualizată la data de 11.03.2024, au fost prevăzute atribuții privind recuperarea creanțelor provenite din cheltuieli de spitalizare generate de accidente și agresiuni prevăzute de art.320 din Legea nr.95/2006, republicată;

- în fișa postului unui economist din cadrul Serviciului financiar contabilitate și salarizare, actualizată la 31.03.2025, au fost prevăzute atribuții privind centralizarea lunară a situațiilor privind pacienții înregistrați cu agresiuni, accidente rutiere, accidente de muncă, ținerea evidenței acestora, urmărirea debitelor și întreprinderea demersurilor, împreună cu consilierul juridic, pentru recuperare.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.3 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026.**

B.4. Referitor la recomandarea nr.1.6 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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:

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 nerespectarea procedurilor legale 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;

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 entității;

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 necorespunzătoare a debitorilor diverși.

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**.

b) Recomandarea nr.1.6 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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 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 inadverențelor 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.6 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost luate următoarele măsuri în vederea implementării recomandării formulate:

✓ prin referatul nr.50/39931/25.07.2024, întocmit la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și aprobat de președintele CJ Neamț, a fost propus un plan de acțiune în care au fost prevăzute:

- identificarea în cuprinsul inventarului domeniului public județean a podurilor care s-au demolat fără parcurgerea integrală a pașilor necesari (poduri în cazul cărora nu exista HCJ privind trecerea din domeniul public al județului în domeniul privat, respectiv de aprobare a demolării);

- în ceea ce privește podurile noi, s-a dispus punerea la dispoziția Serviciului Patrimoniu a unor copii, conform cu originalul, după autorizațiile de construire și după procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor. Aceste imobile vor urma procedura de atestare ca și bunuri noi ce aparțin domeniului public județean, conform prevederilor Codului Administrativ;

- întocmirea de situații centralizatoare corespunzătoare celor două categorii de bunuri (poduri demolate/poduri noi) care să conțină informații minimale caracteristice bunurilor pentru a asigura identificarea facilă a acestora;

- realizarea formalităților de cadastru și de publicitate imobiliară, respectiv actualizarea documentațiilor cadastrale, în cazul în care acestea există, fie elaborarea unor documentații cadastrale noi, de primă înscriere, atunci când acestea nu există. De asemenea, se va proceda la actualizarea Inventarului domeniului public județean, în baza notei centralizatoare privind cheltuielile aferente investițiilor, întocmite la nivelul Serviciului Buget-Finanțe din cadrul Direcției Buget-Finanțe, în baza documentelor justificative transmise de Direcția Investiții, Proiecte și Infrastructură Județeană;

- ca și consecință a acțiunilor/documentelor menționate mai sus, se va proceda la actualizarea tuturor documentelor de evidență contabilă.

✓ în baza adreselor nr.51/ 63154/ 04.11.2025, nr.51/ 46527/ 12.08.2025 și nr.50/ 70276/ 19.12.2024, întocmite la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și Proiecte Sociale, cu privire la necesitatea actualizării valorilor de inventar ale unor mijloace fixe, care cuprind drumurile și podurile județene, inclusiv cele care au făcut obiectul constatării, Compartimentul Contabilitate a procedat la actualizarea, în evidențele contabile, a valorilor aferente mijloacelor fixe consemnate;

✓ Prin Dispoziția nr.136/20.03.2024 a fost aprobată revizia *Procedurii operaționale privind organizarea inventarierii domeniului public și privat al județului Cod PO DMPS/P 01-01, Ediția 1, Revizia 2*. În cuprinsul acestei proceduri, la descrierea modului de lucru, este specificat că instituțiile publice și persoanele juridice care dețin sub o formă sau alta, respectiv administrare, concesiune sau închiriere, bunuri din patrimoniul județului, precum și structurile din cadrul CJ Neamț cu atribuții în domeniul investițiilor au obligația ca, în timpul anului, până la inventarierea anuală a patrimoniului să transmită modificările care intervin în cuprinsul inventarelor bunurilor din domeniul public și/sau privat al județului, pe care le dețin, iar transmiterea modificărilor survenite se va face în termen de 15 zile de la momentul producerii acestora fiind prezentate toate documentele justificative pentru fiecare caz în parte.

✓ eroarea în sumă de 116.932 lei, provenită din dublarea acestei valori evidențiate în soldul contului 461.02.01 „Debitori diverși peste 1 an-creanțe comerciale”, a fost corectată, în timpul misiunii de audit, conform notei contabile nr.5214/01.03.2024;

✓ eroarea în sumă de 12.253,58 lei, provenită din neînregistrarea unor debite în evidența contabilă a Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, a fost corectată, în timpul misiunii de audit, conform notei contabile nr.99.5.8 ID 76186.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.6 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.5. Referitor la recomandarea nr.1.7 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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, 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 înregistrate 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 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.

b) Recomandarea nr.1.7 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.7 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor cu privire la implementarea recomandării formulate au fost constatate următoarele:

✓ la nivelul *Serviciului de Administrare a Parcului Național Ceahlău* au fost aplicate prevederile cadrului de raportare financiară, asigurându-se înregistrarea cronologică și sistematică a veniturilor încasate. La data prezentă, a fost verificat modul de înregistrare a veniturilor aferente lunii decembrie 2025, în valoare totală de 4.230 lei, operate prin casieria entității, iar conformitatea la normele contabile privind evaluarea elementelor patrimoniale și reflectarea imaginii fidele a situației financiare la 31.12.2025, a fost probată prin prezentarea de către entitate a următoarelor

documente: Registrul de Casă – luna decembrie 2025, chitanțe, extrase de cont și notele contabile de înregistrare a veniturilor; Balanța de verificare la 31.12.2025; Hotărârea Consiliului Județean nr.112 din 26.04.2024, actul administrativ prin care au fost aprobate taxele și tarifele aplicate în anul 2025, care au stat la baza constituirii veniturilor înregistrate în luna decembrie 2025;

✓ la nivelul **Consiliului Județean Neamț**, cu privire la evidența redevențelor miniere, la data prezentă, a fost verificat modul de înregistrare a creanțelor în valoare de 2.890 lei, stabilite pentru perioada 2022-2025, în sarcina unui contribuabil, în baza Dispoziției Obligatorii emise de ANAF-DGRFP Iași-Serviciul de Inspecție Economico-Financiară Iași-Neamț. Notele contabile nr.37930, nr.37936, nr.37941 și nr.37942 din 08.10.2025 privind înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor au fost întocmite cu respectarea normelor contabile în vigoare, inclusiv cu respectarea principiului independenței exercițiului;

✓ impozitul pe profit aferent anului 2024, în valoare de 2.370.524 lei, virat de o societate către CJ Neamț a fost înregistrat în contabilitate, în mod corespunzător, în data de 16.10.2024, în creditul contului 730 *Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice*;

✓ eroare în sumă de **1.384.027,96 lei** cu care au fost denaturate veniturile, a fost corectată, în timpul misiunii de audit, conform notele contabile întocmite, prin care valoarea corecțiilor aplicate a fost înregistrată în cont 473 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare*, respectiv a fost efectuată corecția privind înregistrarea veniturilor prin utilizarea contului 117 *Rezultat reportat*.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.7 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.6. Referitor la recomandarea nr.1.8 formulată prin Scrisoarea nr. 6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Nerespectarea principiului independenței exercițiului a condus la supraevaluarea cheltuielilor curente ale anului 2023, cu suma totală de **1.253.628,06 lei**, 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 eșalonat, 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).

b) Recomandarea nr.1.8 formulată prin Scrisoarea nr. 6542/28.01.2025

„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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.8 din Scrisoarea nr. 6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entități, sub aspectul respectării principiului independenței exercițiului la înregistrarea cheltuielilor cu utilitățile, aferente anului 2025, selectate în mod aleatoriu, s-a constatat conformarea la normele contabile în vigoare.

Exemplificăm, în acest sens următoarele:

✓ la nivelul ordonatorului terțiar de credite **Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Alexandru Roșca**: factura nr.160020909439/08.12.2025, în valoare de 10.114,90 lei reprezentând contravaloarea energiei electrice furnizate în luna decembrie 2025, respectiv factura nr.10235607426/09.12.2025, în valoare de 25.9587,81 lei, reprezentând contravaloarea gazelor naturale furnizate în luna noiembrie 2025, au fost înregistrate în *contul 610 Cheltuieli privind energia și apa*, în data de 10.12.2025;

✓ la nivelul **Consiliului Județean Neamț**: factura nr.4067/14.02.2025, în valoare totală de 652.667,77 lei reprezentând lucrări de întreținere curentă, pe timp de iarnă, vizând perioada 01.12.2024-31.12.2024, a fost înregistrată în evidența contabilă, în data de 14.02.2025, prin debitarea contului *117 Rezultatul reportat* în corespondență cu creditul *contului 401 Furnizor*, nefiind afectată cheltuiala exercițiului financiar al anului curent – an 2025;

✓ la nivelul **Consiliului Județean Neamț**: situațiile de lucrări realizate de executant, în valoare totală de 309.920,83 lei, reprezentând lucrări de întreținere curentă din perioada 15.11.2024-30.11.2024, au fost înregistrate în evidența contabilă, în data de 31.12.2024, prin debitarea contului *611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*, în corespondență cu *contul 408 Furnizori – Facturi nesoite*. Ulterior, în data de 5.01.2025, a fost înregistrată factura nr.4045/15.01.2025, în valoare de 309.920,83 lei, prin debitarea contului *408 Facturi nesoite* în corespondență cu creditul *contului 401 Furnizor*, nefiind afectată cheltuiala exercițiului financiar al anului curent – an 2025.

De menționat este că eroarea în valoare de **147.737,83 lei**, constatată la nivelul Consiliului Județean Neamț, a fost corectată în timpul misiunii de audit, prin întocmirea notelor contabile nr.5230-5232/01.03.2024, prin care s-a stornat cheltuiala supraevaluată a anului 2023 cauzată de înregistrarea eronată a cheltuielilor cu primele de asigurare a imobilelor, respectiv s-a procedat la evidențierea în *contul 471 Cheltuieli înregistrate în avans* a sumelor ce se suportă eșalonat în perioadele următoare.

La nivelul Consiliului Județean Neamț, prin Dispoziția nr.673/18.10.2023 a fost aprobat *Manualul de politici contabile, Cod MPC CJN 01-01, Ediția I, Revizia 0*, care cuprinde descrierea principiilor contabile aplicabile, respectiv politicile contabile privind recunoașterea cheltuielilor.

De asemenea, în cadrul *Procedurii operaționale privind efectuarea de plăți către furnizori și înregistrările contabile, Cod PO DBF/SVBC/C 02-01*, aprobată prin Dispoziția președintelui nr.553/24.10.2025, în scopul respectării principiului independenței exercițiului, este menționat că datoriile față de furnizori pentru care până la finalul anului nu s-au primit facturile se vor evidenția distinct în contul 408 *Furnizori – facturi nesosite*, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor sau prestarea serviciilor.

✓ la nivelul *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț*: factura nr.10818369787/10.12.2025, în valoare totală de 289.190 lei, emisă de SC Engie România SA, reprezentând contravaloarea gazelor naturale furnizate în luna noiembrie 2025, au fost înregistrate, în contul 610 *Cheltuieli privind energia și apa*, în data de 15.12.2025.

De menționat este că, în cadrul compartimentului contabilitate a fost elaborat *Manualul de politici contabile, Cod FC-761-00-01-SFC-03* care cuprinde descrierea principiilor contabile aplicabile, respectiv politicile contabile privind recunoașterea cheltuielilor.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.8 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.7. Referitor la recomandarea nr.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 „*Decontari privind operațiuni financiare - activitatea de investiții*”, contrar prevederilor legale, suma de 563.584,36 lei;

- 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*” 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 *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 „*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 *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 2023;

- la ordonatorul terțiar de credite *Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț* 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 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, 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**.

b) Recomandarea nr.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„2.1. Conducerea ordonatorului terțiar de credite *Teatru Tineretului Piatra Neamț* 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 *Teatru Tineretului Piatra Neamț* 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 *Complex Muzeal Național Neamț* 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.

Conducerea ordonatorului terțiar de credite *Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău* 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 *SJU Piatra Neamț* 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Suma de 563.584,36 lei menținută, în mod eronat, în evidența ordonatorului terțiar de credite - Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, în soldul contului 481.01.02 „Decontari privind operatiuni financiare - activitatea de investitii”, a fost corectată în timpul misiunii de audit, prin întocmirea notei contabile nr. 99.5.2 (ID 70391)/24.05.2024, respectiv a notei contabile nr.5 (ID 70735 și 71435)/01.05.2024.

Din examinarea documentelor cu privire la implementarea recomandării formulate au fost constatate următoarele:

✓ la nivelul ordonatorului terțiar de credite *Teatrul Tineretului Piatra Neamț*: contravaloarea biletelor de spectacol care se vând online, în sumă totală de 701.029,64 lei au fost scoase din evidența contabilă, respectiv din soldul contul 53205 *Bilete cu valoare nominală* și au fost înregistrate în contul extrabilanțier 8039 *Ale valori în afara bilanțului*, conform notei din 01.01.2025.

De subliniat este că biletele de spectacol puse în vânzare de instituție nu sunt bilete în format fizic, ci online, acestea fiind achiziționate de către spectatori direct de pe platforma bilete.ro, lucru care nu permite ținerea unei evidențe distincte pe persoanele însărcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea acestora.

✓ la nivelul ordonatorului terțiar de credite *Complex Muzeal Național Neamț*: începând cu data de 01.03.2025, valoarea biletelor în sumă totală de 324.530,50 lei a fost evidențiată în contul extrabilanțier 8043 *Imprintate de valoare cu decontare ulterioară*. Referitor la evidența pe persoane însărcinate cu gestiunea biletelor, aceasta este asigurată prin sistemul informatic utilizat la nivel de instituție, așa cum reiese din fișele nominale pe gestiuni, pentru perioada 01.03.2025 – 31.03.2025, prezentate spre exemplificare.

✓ la nivelul *Serviciului de Administrare a Parcului Național Ceahlău* prin întocmirea notei contabile din 01.07.2025 s-a procedat la corecția operațiunilor privind înregistrarea în contabilitate a valorii nominale a biletelor de taxare acces parc național, nevalorificate la luna iulie 2025.

Referitor la evidența distinctă pe persoane a biletelor de taxare se face mențiunea că instituția are implementat și actualizat un program pilot la nivel național “SMART” în care se evidențiază circuitul biletelor de taxare acces parc, număr de turiști, campare.

✓ la nivelul *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț*:

- potrivit răspunsului formulat la nota de clarificări, respectiv a documentelor prezentate de către conducerea SJU Piatra Neamț, suma înregistrată la data de 31.12.2023 în cont 472 *Venituri*

înregistrate în avans de 85.806,37 lei a fost corectată și s-a procedat la efectuarea înregistrărilor corespunzătoare, potrivit procedurii operaționale, fiind întocmite notele contabile nr.31.6 ID 81999 din 01.06.2024, nr.31.3 ID 83191 din 01.07.2024;

- suma de 27.206,69 lei rămasă de restituit Casei de Asigurări de Sănătate Neamț, la data de 31.12.2023, a fost înregistrată în evidența contabilă a entității, în analitic distinct, prin nota contabilă nr.31.2 ID 76085 din data de 01.05.2024;

- sumele înregistrate în cont 472 *Venituri în avans* au fost inventariate la data de 31.12.2024 de către comisia de inventariere pe baza unei situații analitice, pe persoane fiind prezentată o listă de inventar a contului 472 la data de 31.12.2024 și bilanța de verificare a contului 472. Din documentele prezentate, suma înregistrată în evidența analitică corespunde cu suma înregistrată sintetic în bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024.

- în data de 19.12.2024 a fost revizuită *Procedura operațională privind recuperarea cheltuielilor de spitalizare provenite din agresiuni sau vătămări corporale* Cod CU-711-00-01-Juridic-33 care cuprinde, pe lângă fluxul de lucru, și o monografie contabilă privind înregistrarea acestor cheltuieli;

- în fișa postului consilierului juridic, actualizată la data de 11.03.2024, au fost prevăzute atribuții privind recuperarea creanțelor provenite din cheltuieli de spitalizare generate de accidente și agresiuni prevăzute de art.320 din Legea nr.95/2006, republicată;

- în fișa postului unui economist din cadrul Serviciului financiar contabilitate și salarizare, actualizată la 31.03.2025, au fost prevăzute atribuții privind centralizarea lunară a situațiilor privind pacienții înregistrați cu agresiuni, accidente rutiere, accidente de muncă, ținerea evidenței acestora, urmărirea debitelor și întreprinderea demersurilor, împreună cu consilierul juridic, pentru recuperare.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.8. Referitor la recomandarea nr.2.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 contabile 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.

b) Recomandarea nr.2.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate se constată că au fost întreprinse acțiuni care au condus la identificarea componenței soldului contului 105 *Rezerve din reevaluare*, în valoare de 5.166.967,44 lei, astfel:

✓ soldul contului 105020002F.01 *Rezerve din reevaluarea construcțiilor*, în sumă de 2.399.892,36 lei, provenea din înregistrările operate în luna februarie 2013 ca urmare a reevaluărilor efectuate la următoarele obiective: *Clădire centrală termică* – 807.824,01 lei; *Canal termic* – 1.238.219,88 lei și *Pavilion urgențe* – 353.848,47 lei. Soldul acestui cont a fost corectat prin întocmirea notei contabile nr.6/30.06.2024;

✓ soldul contului 105030002F.01 *Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor*, în sumă de 2.718.444,49 lei, provenea din reevaluarea mijloacelor fixe amortizate integral, conform fișei contului 105.03 pentru perioada 01.01.2006-31.12.2023. Soldul acestui cont a fost corectat prin întocmirea notei contabile nr.6/30.06.2024;

✓ soldul contului 105040002F.01 *Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție*, în sumă de 48.630,59 lei, provenea din reevaluarea mijloacelor fixe amortizate integral, conform fișei contului 105.04 pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2013. Soldul acestui cont a fost corectat prin întocmirea notei contabile nr.6/30.06.2024.

De asemenea, a fost prezentat Raportul de evaluare, înregistrat sub nr.304/28.11.2024, prin care au fost determinate valorile reevaluate ale construcțiilor și terenurilor Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț. Diferențele în valoare totală de 8.715.909 lei provenite din reevaluarea terenurilor, respectiv diferențele în valoare totală de 15.703.590,86 lei provenite din reevaluarea construcțiilor au fost operate în contabilitate prin întocmirea notei contabile nr.12/02.12.2024.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.9. Referitor la recomandarea nr.2.4 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 Neamț.

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

b) Recomandarea nr.2.4 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.4 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate se constată că au fost întreprinse acțiuni în vederea instituirii unui mod de lucru unitar la nivelul centrelor cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț, astfel:

✓ au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate, urmărirea la încasare a contribuțiilor lunare și administrarea veniturilor beneficiarilor, la nivelul fiecărui centru/complex. Exemplificăm în acest sens, procedura cu Cod PS10 Ediția I, Revizia 0 aprobată în data de 01.10.2024 la CIAPAD Oșlobeni, procedura cu Cod PO EA 17 Ediția I, Revizia 0 aprobată în data de 09.10.2024 la CSPAD Dragomirești, procedura cu Cod PO 02.27 Ediția I, Revizia 1 aprobată în data de 01.08.2024 la CIAPAD Târgu Neamț;

✓ procedurile mai sus enunțate cuprind aceeași monografie contabilă privind evidențierea în contabilitate și urmărirea la încasare a sumelor cu titlu de contribuție lunară, precum și mențiunea că sumele încasate se virează, în termen de 3 zile, la bugetul județului.

De asemenea, din verificările efectuate asupra modului de înregistrare, încasare și virare către Consiliul Județean Neamț a contribuțiilor lunare de întreținere, în cazul a două centre selectate în mod aleatoriu – CRSS Barbara Stamm Păstrăveni și CRSS Târgu Neamț, s-a constatat că acestea au un mod de lucru unitar, în sensul în care evidențierea în contabilitate a contribuției lunare de încasat este realizată în soldul debitor al contului *461 Debitori sub 1 an* în corespondență

cu creditul contului 448 *Alte datorii față de buget*. După încasarea contribuțiilor de la beneficiari, centrele au procedat, în termen de 3 zile, la virarea acestora către Consiliul Județean Neamț, operațiune reflectată în contabilitate prin debitarea contului 448 *Alte datorii față de buget* în corespondență cu creditul contului 529 *Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local la trezorerie*.

De menționat este că, la nivelul Consiliului Județean Neamț, sumele încasate în anul 2025, cu titlu de contribuție lunară de întreținere datorată de beneficiarii serviciilor sociale aflați în centrele rezidențiale, au fost în valoare totală de 1.245.909 lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.4 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.10. Referitor la recomandarea nr.2.5 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Fundamentarea neconformă a bugetului de venituri și cheltuieli din prisma cheltuielilor de efectuat

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.

b) Recomandarea nr.2.5 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.5 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor privind acțiunile întreprinse de entitate în vederea implementării recomandării s-au constatat următoarele:

✓ 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 suma de 78.349,60 lei. Astfel, conform fișei mijlocului fix, valoarea de inventar rezultată a fost de 825.153,60 lei, iar la data prezentă, urmare a reevaluării din anul 2024, valoarea de inventar este de 1.012.392 lei;

✓ la nivelul CIAPAD Târgu Neamț a fost elaborată *Procedura privind stabilirea criteriilor de încadrare a cheltuielilor ulterioare efectuate la activele fixe corporale, Cod PO 02.29 Ediția I, Revizia 0*, aprobată de către directorul Centrului. În cuprinsul acestei proceduri este realizată distincția între *cheltuielile de întreținere și reparații*, definite ca acele cheltuieli cu reparațiile care asigură menținerea funcționalității activului în condiții de utilizare normală, comparativ cu *investițiile ulterioare*, care se capitalizează și sunt efectuate în scopul îmbunătățirii performanței activului, respectiv extinderii duratei de utilizare a acestuia.

În Bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat pentru anul 2025 au fost prevăzute cheltuieli pentru reparații în valoare totală de 68 mii lei, nivelul realizat al acestora, conform contului de execuție fiind de 44.504,49 lei. Din verificările efectuate asupra documentelor privind înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, în cazul a două achiziții de materiale pentru reparații, selectate în mod aleatoriu, s-a constatat că acestea au fost tratate corespunzător din punct de vedere contabil, fiind reflectate corect în debitul contului *611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*.

Cheltuielile verificate, înregistrate în debitul contului *611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile* au fost următoarele:

- suma de 2.280,64 lei provenind din factura nr.25175/02.04.2025 reprezentând materiale (silicon, email, diluant, etc.) achiziționate pentru diverse reparații a fost înregistrată în contul *611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*, conform notei contabile nr.6/04.2025;

- suma de 3.894,28 lei provenind din factura nr.4545/17.07.2025 reprezentând contravaloarea betonului achiziționat pentru efectuarea de reparații la parcarea unității a fost înregistrată în contul *611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*, conform notei contabile nr.6/07.2025.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.5 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.11. Referitor la recomandarea nr.2.6 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 folosință.

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.

b) Recomandarea nr.2.6 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.6 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor privind acțiunile întreprinse de la nivelul CSEI Roman, în vederea implementării recomandării, s-au constatat următoarele:

✓ a fost elaborată *Procedura privind efectuarea plăților în avans Cod PO-93.15, Ediția 1, Revizia 0*, în care sunt prevăzute reglementările legale referitoare la acordarea avansurilor, precum și acțiunile și categoriile de cheltuieli și limitele pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice;

✓ în cazul obiectivului de investiții „*Înlocuire suprafață teren de sport*” finalizat și a cărui valoare a fost constatată ca menținută nejustificat în contul 231 *Active fixe corporale în curs de execuție*, a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.121/21.01.2025. Direcția Management și Proiecte Sociale/Serviciu Patrimoniu a comunicat, prin adresa nr.51/1085/14.01.2026, Direcției Generale Buget Finanțe/Serviciu Contabilitate, valoarea investiției în sumă de 325.438,91 lei cu care a fost majorată valoarea mijlocului fix cu număr de inventar 00209.

Din verificările efectuate asupra documentelor întocmite (note contabile, extrase de cont emise de Trezoreria Mun. Roman, facturi, situații de lucrări, proces verbal de finalizare a lucrărilor), urmare a încheierii contractului nr.3148/04.12.2025, în valoare de 158.467,52 lei, având ca obiect *lucrări de reparații a pardoselilor și a pereților holurilor din cadrul CSEI Roman*, au fost constatate următoarele neconformități:

- ordonatorul de credite nu a solicitat executantului un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, anterior plății avansului, în sumă de 31.693,29 lei, prin ordinul de plată nr. 546/ 08.12.2025. Această obligație, de a solicita un instrument de garantare este menționată atât în HG nr.264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, cât și în procedura elaborată la nivelul entității - *Procedura privind efectuarea plăților în avans Cod PO-93.15, Ediția 1, Revizia 0*. De asemenea, nici nu s-a probat, prin documente, că beneficiarul avansului ar fi exceptat de la obligația prezentării unei garanții de returnare a avansului, în forma specificată de lege;

- avansul achitat nu fost înregistrat în contabilitate în contul corespunzător. Astfel, suma de 31.693,29 lei a fost înregistrată în debitul contului 611 *Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*, deși trebuia evidențiată în contul 409 *Furnizori-debitori*, până la justificarea prin situații de lucrări executate.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.6 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026.**

B.12. Referitor la recomandarea nr.2.7 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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

b) Recomandarea nr.2.7 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.7 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate reiese că, la nivelul Teatrului Tineretului, au fost întreprinse următoarele demersuri pentru implementarea recomandării formulate:

- urmare a răspunsului nefavorabil primit de la Casa de Asigurări de Sănătate Neamț privind recuperarea de la bugetul FNUASS a indemnizațiilor pentru concedii medicale acordate angajaților, directorul instituției a emis decizii prin care s-a dispus recuperarea sumei de la doi angajați din cadrul Compartimentului financiar-contabil, respectiv:

✓ Decizia nr.22/26.02.2025 privind recuperarea sumei de 3.065,50 lei, în rate egale, până în luna februarie 2028;

✓ Decizia nr.23/26.02.2025 privind recuperarea sumei de 3.065,50 lei, în rate egale, până în luna februarie 2028.

- conform documentelor prezentate (fișă cont 461 Debitori – alte creanțe, stat de plată centralizator aferent anului 2025), până la data desfășurării prezentei misiuni, a fost reținută suma totală de 1.870 lei, rămânând de recuperat suma de 4.261 lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.7 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026.**

B.13. Referitor la recomandarea nr.2.8 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

*Raportarea în bilanțul centralizat întocmit la nivelul UAT Județul Neamț, la data de 31.12.2023, deus 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 Forexdebug.*

b) Recomandarea nr.2.8 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„2.8. Se recomandă conducerii UAT Județul 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.8 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate se constată că diferența de 36.200 lei a fost clarificată, aceasta provenind din soldul debitor al contului 4730109 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare*, din balanțele de verificare a doi ordonatori terțiari de credite.

Conform corespondenței purtate cu *Serviciul Elaborarea și Monitorizarea situațiilor financiare în sistemul național de raportare Forexebug* din cadrul Ministerului Finanțelor, diferența constatată este corectă întrucât reflectă diferența de abordare a constituirii bilanțului nou față de cel vechi. Mai concret, în sistemul Forexebug, la generarea bilanțului se ignoră sursele de finanțare evidențiate în balanța de verificare, consolidarea efectuându-se la nivel de cont. Se impune mențiunea că balanța consolidată la nivel de cont este diferită de cea consolidată la nivel de sursă de finanțare. De asemenea, conturile bifuncționale rezultate din această consolidare se retratează și se recalculează în vederea stabilirii soldului (activ/pasiv, datorie/creanță).

În cadrul sistemului de control intern managerial, prin Dispoziția nr.140/25.03.2024, Președintele Consiliului Județean Neamț a aprobat procedura operațională privind centralizarea situațiilor financiare trimestriale și anuale ale ordonatorilor secundari și terțiari de credite și activității proprii a județului Neamț Cod PO DGBF/BGPP 01-01.

Prin aprobarea Ordinului Ministerului Finanțelor nr.699/11.04.2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, începând cu situațiile financiare trimestriale aferente trimestrului I 2024 s-a suspendat întocmirea și depunerea/transmiterea la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate, a următoarelor formulare care fac parte din situațiile financiare trimestriale:

- formularul „*Bilanș*” (anexa nr.1 la situațiile financiare);
- formularul „*Contul de rezultat patrimonial*” (anexa nr.2 la situațiile financiare);
- formularul „*Disponibil din mijloace cu destinație specială*” (anexa nr.14a la situațiile financiare);
- formularul „*Disponibil din mijloace cu destinație specială*” (anexa nr.14b la situațiile financiare);
- formularul „*Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat*” (anexa nr.32 la situațiile financiare).

Prin urmare, începând cu anul 2024, Consiliul Județean Neamț nu mai are obligația depunerii bilanțului în format letric la Administrația Finanțelor Publice Neamț, acest formular fiind generat din sistemul național de raportare – Forexebug, raportul „*Balanța de verificare*” fiind instrumentul în baza căruia este generat.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.8 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.14. Referitor la recomandarea nr.3.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 publice, 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 imprezibilitatea evenimentelor 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.

b) Recomandarea nr.3.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„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 corespunzătoare, a valorii estimate a achizițiilor publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile;

- acordarea unei importanțe 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 prevăzută 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost întreprinse următoarele demersuri pentru implementarea recomandării formulate, astfel:

- la nivelul CSEI Târgu Neamț:

✓ În programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2024, aprobat de directorul instituției este prevăzută achiziționarea de alimente, prin procedura simplificată, valoarea estimată a achiziției fiind de 560.000 lei fără TVA. În urma desfășurării procedurii simplificate, au fost semnate Acordurile-cadru din data de 31.07.2024, având ca obiect furnizarea de alimente împărțite pe 8 loturi (carne de pui, produse lactate, produse de patiserie, fructe și legume, etc.). Ulterior, au fost semnate contracte subsecvente cu furnizorii de produse. Exemplificăm în aceste sens, Contractul subsecvent nr.271/03.02.2025, în valoare de 40.441,73 lei cu TVA, având ca obiect furnizarea de produse de patiserie, panificație și produse de morărit, semnat în baza Acordului cadru nr.2169/31.07.2024 încheiat pentru 12 luni.

✓ În anul 2025, conform strategiei de contractare înregistrată sub nr.2299/18.06.2025, procedura selectată pentru atribuirea contractului de achiziție a produselor alimentare a fost licitația deschisă, inițiată pe SICAP, având în vedere că valoarea estimată, fără TVA a fost de 1.275.414,30 lei. În urma desfășurării licitației deschise, au fost semnate Acordurile-cadru din data de 08.09.2025, având ca obiect furnizarea de alimente împărțite pe 8 loturi (carne de pui, produse lactate, produse de panificație și patiserie, fructe și legume, etc.). Ulterior, au fost semnate contracte subsecvente cu furnizorii de produse. Exemplificăm în aceste sens, Contractul subsecvent nr.3061/08.09.2025, în valoare de 47.051,42 lei cu TVA, având ca obiect furnizarea de diverse alimente, semnat în baza Acordului cadru nr.3060/08.09.2025 încheiat pe o perioadă de 18 luni.

- la nivelul *Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț*: prin nota întocmită la nivelul Serviciului Achiziții Aprovizionare și Transport au fost prezentate în detaliu aspecte cu privire la achizițiile desfășurate în perioada 2023-2025, cu accent pe cele derulate prin procedurile de atribuire reglementate de lege.

Astfel, din coroborarea informațiilor expuse în nota mai sus menționată cu informațiile disponibile pe platforma SICAP, au rezultat următoarele:

✓ au fost reluate demersurile pentru elaborarea și avizarea documentației aferente licitației deschise, fiind publicată procedura de achiziție a medicamentelor oncologice CN1069701 din 06.06.2024 finalizată prin încheierea Acordului cadru din data de 03.12.2024, pentru 62 loturi. Menționăm că, procedura inițiată anterior - licitație deschisă, online, pentru încheierea acordului cadru de furnizare având ca obiect „*achiziția de medicamente reluate onco și spital*” cu anunțul de participare CN1034935/20.09.2021 a fost anulată, prin Raportul nr.26176/06.07.2023. Anterior anulării a fost solicitată, în data de 28.04.2023, consiliere metodologică de la ANAP cu privire la împrejurările și baza legală privind anularea procedurii începute în anul 2021, dar nefinalizată, prin încheierea unui acord cadru.

✓ în perioada octombrie 2023 – noiembrie 2025 au fost desfășurate următoarele proceduri finalizate prin încheierea de acorduri cadru:

- Acord cadru medicamente antibiotice – CN1054561/26.04.2023, finalizat în data de 19.10.2023;
- Acord cadru Truse standard de prelevare a mostrelor biologice pentru determinarea alcoolemiei și determinarea substanțelor psihoactive – SCN1130514/30.08.2023, finalizat în 21.12.2023;
- Produse alimentare de origine animală și vegetală IV – CN1058389/11.08.2023, finalizat în 05.04.2024;
- Acord cadru medicamente perfuzabile și ATI – CN1059696/17.09.2023, finalizat în 12.03.2024;
- Materiale sanitare I – CN1066551/18.03.2024, finalizat la 22.04.2025;
- Materiale de curățenie – CN1064554/29.01.2024, finalizat în 06.09.2024;
- Materiale sanitare UPU – CN1069402/29.05.2024, finalizat în 08.10.2025;
- Acord cadru Medicamente programe oncologice – CN1069701/06.06.2024, finalizat în 25.11.2024;
- Reactivi compatibili cu analizoarele Secției UTU, ATI, SML, Hematologie – SCN1149977/12.07.2024, finalizată în 30.10.2024;
- Materiale sanitare sterilizate – SCN1155595/07.11.2024, finalizat în 30.12.2024;
- Produse alimentare de origine animală și vegetală II – SCN1075152/11.11.2024, finalizat în 24.04.2025;
- Acord cadru articole catering de unică folosință – SCN1155943/14.11.2024, finalizat în 05.02.2025;
- Materiale sanitare Radiologie și Imagistică medicală – SCN1156368/25.11.2024, finalizat în 30.07.2025;
- Acord cadru Medicamente Program Național de Hematologie, hemofilie, boli rare și purpură trombocitară – CN1075713/26.11.2024, finalizat în 21.02.2025;
- Materiale sanitare PNS Diabet – consumabile sistem de monitorizare continuă a glicemiei, consumabile pompe de insulină – CN1076293/13.12.2024, finalizat în 15.04.2025;

- Acord cadru Reactivi laborator Spital – CN1076294/13.12.2024, finalizat în 30.07.2025;
- Acord cadru Pachet „Detergenți, dezinfectanți și aditivi” – SCN1158108/22.01.2025, finalizat în 15.05.2025.

Programul anual al achizițiilor publice pentru 2025, înregistrat sub nr.41049/21.11.2025 aprobat de manager include procedurile de achiziție inițiate/ derulate în acest an, exemplificate mai sus.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.15. Referitor la recomandarea nr.3.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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 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.

b) Recomandarea nr.3.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„3.2.1. 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.2.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

În urma operațiunii de inventariere anuale desfășurate la finele anului 2024, efectuate în baza Dispoziției președintelui CJ Neamț nr.484/20.09.2024 a fost încheiat Procesul verbal privind rezultatele inventarierii, înregistrat sub nr.50/68695/69071/2024.

Raportat la abaterea consemnată în raportul de audit, respectiv la recomandarea formulată, se face mențiunea că, în cuprinsul procesului verbal nr.50/68695/69071/2024 sunt expuse constatările *Comisiei de inventariere a construcțiilor – drumuri publice, poduri și podețe aflate în patrimoniul public al județului – administrare directă a Consiliului Județean*, inclusiv diferențele între datele scriptice din evidențele patrimoniale/documentațiile tehnice și realitatea din teren care au implicat efectuarea de corecții în evidența contabilă.

Exemplificăm în acest sens, modificări operate în contabilitate la unele poziții din inventar, selectate în mod aleatoriu:

- *poziția cu numărul de inventar 01268* – Pod DJ 157 F km 0+558: în procesul verbal de inventariere este consemnat că pe drumul județean DJ 157 F M-rea Sihăstria a fost demolat, modernizat și recepționat podul de la km 0+558, conform procesului verbal de recepție calitativă. Ulterior, Direcția Generală Buget-Finanțe – Compartimentul Contabilitate este informat, prin Adresă întocmită de Direcția de Management și Proiecte Sociale – Serviciul Patrimoniu cu privire la valoarea lucrărilor de investiții realizate conform PVR nr.50/27687/27688/ 2024, în sumă de 6.205.228,81 lei. Prin urmare, la nivelul Serviciului Contabilitate, a fost operată scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (194.852 lei), respectiv a fost înregistrată valoarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului;

- în procesul verbal de inventariere este consemnat că, în urma modernizării și recepționării, în anul 2024 a tronsonului de la km 5+000 la km 10+400 din drumul județean DJ 127 A, a rezultat desființarea unor poziții din inventarul public, conform documentațiilor tehnice, precum și a vizionării în teren. Din pozițiile specificate, menționăm podul de la km 8+144 cu *număr de inventar 01108*, podul de la km 8+658 cu *număr de inventar 011109* și podul de la km 9+084 cu *număr de inventar 01111*. În baza adresei nr.51/63154/04.11.2025, întocmite la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și Proiecte Sociale, Compartimentul Contabilitate a procedat la actualizarea, în evidențele contabile, a valorilor aferente mijloacelor fixe cu numerele de inventar menționate mai sus, astfel:

✓ *număr de inventar 01108* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (65.189 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 735.002,41 lei;

✓ *număr de inventar 01109* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (80.232 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 741.082,33 lei;

✓ *număr de inventar 01111* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (60.173 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 813.995,82 lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.2.1 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.16. Referitor la recomandarea nr.3.2.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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.

b) Recomandarea nr.3.2.2 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„3.2.2. Conducerea UAT Județul Neamț va asigura:

- actualizarea inventarului domeniului public al unității administrativ-teritoriale în acord cu modificările survenite privind podurile demolate.

- implementarea Procedurii operaționale privind organizarea inventarierii bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al Județului (PO DMPS/P 01-01);

- 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.2.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost luate următoarele măsuri în vederea implementării recomandării formulate:

✓ prin referatul nr.50/39931/25.07.2024, întocmit la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și aprobat de Președintele CJ Neamț, a fost propus un plan de acțiune în care au fost prevăzute:

- identificarea în cuprinsul inventarului domeniului public județean a podurilor care s-au demolat fără parcurgerea integrală a pașilor necesari (poduri în cazul cărora nu exista HCJ privind trecerea din domeniul public al județului în domeniul privat, respectiv de aprobare a demolării);

- în ceea ce privește podurile noi, s-a pus în vedere punerea la dispoziția Serviciului Patrimoniu a unor copii, conform cu originalul, după autorizațiile de construire și după procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor. Aceste imobile vor urma procedura de atestare ca și bunuri noi ce aparțin domeniului public județean, conform prevederilor Codului Administrativ;

- întocmirea de situații centralizatoare corespunzătoare celor două categorii de bunuri (poduri demolate/poduri noi) care să conțină informații minimale caracteristice bunurilor pentru a asigura identificarea facilă a acestora;

- realizarea formalităților de cadastru și de publicitate imobiliară, respectiv actualizarea documentațiilor cadastrale, în cazul în care acestea există, fie elaborarea unor documentații cadastrale noi, de primă înscriere, atunci când acestea nu există. De asemenea, se va proceda la actualizarea Inventarului domeniului public județean, în baza notei centralizatoare privind cheltuielile aferente investițiilor, întocmite la nivelul Serviciului Buget-Finanțe din cadrul Direcției Buget-Finanțe, în baza documentelor justificative transmise de Direcția Investiții, Proiecte și Infrastructură Județeană;

- ca și consecință a acțiunilor/documentelor menționate mai sus, se va proceda la actualizarea tuturor documentelor de evidență contabilă.

În baza adreselor nr.51/63154/04.11.2025, nr.51/46527/12.08..2025 și nr.50/70276/19.12.2024, întocmite la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și Proiecte Sociale, cu privire la necesitatea actualizării valorilor de inventar ale unor mijloace fixe, care cuprind drumurile și podurile județene, inclusiv cele care au făcut obiectul constatării, Compartimentul Contabilitate a procedat la actualizarea, în evidențele contabile, a valorilor aferente mijloacelor fixe consemnate;

✓ În urma operațiunii de inventariere anuale desfășurate la finele anului 2024, efectuate în baza Dispoziției președintelui CJ Neamț nr.484/20.09.2024 a fost încheiat Procesul verbal privind rezultatele inventarierii, înregistrat sub nr.50/68695/69071/2024.

Raportat la abaterea consemnată în raportul de audit, respectiv la recomandarea formulată, se face mențiunea că, în cuprinsul procesului verbal nr.50/68695/69071/2024 sunt expuse

constatăriile *Comisiei de inventariere a construcțiilor – drumuri publice, poduri și podețe aflate în patrimoniul public al județului – administrare directă a Consiliului Județean*, inclusiv diferențele între datele scriptice din evidențele patrimoniale/documentațiile tehnice și realitatea din teren care au implicat efectuarea de corecții în evidența contabilă.

Exemplificăm în acest sens, modificări operate în contabilitate la unele poziții din inventar, selectate în mod aleatoriu:

- *poziția cu numărul de inventar 01268* – Pod DJ 157 F km 0+558: în procesul verbal de inventariere este consemnat că pe drumul județean DJ 157 F M-rea Sihăstria a fost demolat, modernizat și recepționat podul de la km 0+558, conform procesului verbal de recepție calitativă. Ulterior, Direcția Generală Buget-Finanțe – Compartimentul Contabilitate este informat, prin Adresă întocmită de Direcția de Management și Proiecte Sociale – Serviciul Patrimoniu cu privire la valoarea lucrărilor de investiții realizate conform PVR nr.50/27687/27688/ 2024, în sumă de 6.205.228,81 lei. Prin urmare, la nivelul Serviciului Contabilitate, a fost operată scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (194.852 lei), respectiv a fost înregistrată valoarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului;

- în procesul verbal de inventariere este consemnat că, în urma modernizării și recepționării, în anul 2024 a tronsonului de la km 5+000 la km 10+400 din drumul județean DJ 127 A, a rezultat desființarea unor poziții din inventarul public, conform documentațiilor tehnice, precum și a vizionării în teren. Din pozițiile specificate, menționăm podul de la km 8+144 cu *număr de inventar 01108*, podul de la km 8+658 cu *număr de inventar 01109* și podul de la km 9+084 cu *număr de inventar 01111*. În baza adresei nr.51/63154/04.11.2025, întocmite la nivelul Serviciului Patrimoniu din cadrul Direcției de Management și Proiecte Sociale, Compartimentul Contabilitate a procedat la actualizarea, în evidențele contabile, a valorilor aferente mijloacelor fixe cu numerele de inventar menționate mai sus, astfel:

- *număr de inventar 01108* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (65.189 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 735.002,41 lei;
- *număr de inventar 01109* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (80.232 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 741.082,33 lei;
- *număr de inventar 01111* - scăderea din evidență a valorii de inventar a podului demolat (60.173 lei) și înregistrarea lucrărilor de modernizare/reconstruire a podului în valoare de 813.995,82 lei.

✓ Prin Dispoziția nr.136/20.03.2024 a fost aprobată revizia Procedurii operaționale privind organizarea inventarierii domeniului public și privat al județului Cod PO DMPS/P 01-01, Ediția 1, Revizia 2. În cuprinsul acestei proceduri, la descrierea modului de lucru, este specificat că instituțiile publice și persoanele juridice care dețin sub o formă sau alta, respectiv administrare, concesiune sau închiriere, bunuri din patrimoniul județului, precum și structurile din cadrul CJ Neamț cu atribuții în domeniul investițiilor au obligația ca, în timpul anului, până la inventarierea anuală a patrimoniului să transmită modificările care intervin în cuprinsul inventarelor bunurilor din domeniul public și/sau privat al județului, pe care le dețin, iar transmiterea modificărilor

survenite se va face în termen de 15 zile de la momentul producerii acestora, fiind prezentate toate documentele justificative pentru fiecare caz în parte.

✓ Prin HCJ nr.96/26.03.2025 a fost aprobat inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al Județului Neamț valabil la data de 31.12.2024, detaliat în anexa nr.1. Din verificările efectuate în mod aleatoriu asupra unor poziții de inventar corespunzătoare unor poduri (nr.01142 – Pod DJ 155 B km 8+300, nr.01143 – Pod DJ 155 B km8+700, nr.01172 – Pod DJ 155 F km 33+935, nr.01268 Pod DJ 157 F km 0+558), s-a constatat că valorile acestora au fost aprobate la valoarea actualizată, conform Adresei nr.50/70276/19.12.2024 întocmite de Direcția de Management și Proiecte Sociale/ Serviciu Patrimoniu și transmisă Direcției Generale Buget-Finanțe/Compartiment Contabilitate. Conform documentelor prezentate, au fost operate actualizări ale valorilor corespunzătoare podurilor și ulterior aprobării inventarului bunurilor care aparțin domeniului public prin HCJ nr.96/26.03.2025;

✓ Prin adresa nr.51/1478/16.01.2026, președintele comisiei SCIM din cadrul UAT Județ Neamț readuce în atenția compartimentelor/serviciilor cu atribuții, necesitatea respectării prevederilor Procedurii operaționale privind organizarea inventarierii domeniului public și privat al județului, Cod PO DMPS/P 01-01, aprobată prin Dispoziția președintelui CJ Neamț nr.136/20.03.2024.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.2.2 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

B.17. Referitor la recomandarea nr.3.2.3 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 17.03.2025

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

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.

b) Recomandarea nr.3.2.3 formulată prin Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

„3.2.3. 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.2.3 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025

Pentru a confirma disponerea de măsuri în scopul implementării recomandării formulate, conducerea CJ Neamț a prezentat, cu titlu de exemplificare, documente cu privire activitățile desfășurate până în prezent, cu respectarea prevederilor legale, în cazul obiectivului de investiții „Îmbunătățirea nivelului de trafic al DJ 156 A și DJ 208 G pentru accesul la rețeaua TEN-T”, astfel:

✓ în vederea obținerii autorizației de desființare pentru demolarea a 11 poduri identificate pe cele două drumuri (5 poduri situate pe DJ 156 A și 6 poduri situate pe DJ 208 G) a fost emis certificatul de urbanism nr.373/12.11.2024;

✓ prin HCJ nr.299/20.12.2024 a fost aprobată trecerea din domeniul public în domeniul privat al Județului Neamț a celor 11 poduri, având o valoare de inventar de 18.384.668,18 lei;

✓ prin notele contabile nr.53308-53329/31.12.2025 a fost operată în contabilitate trecerea imobilelor din domeniul public în domeniul privat al Județului Neamț;

✓ în baza cererii de emitere a autorizației, însoțite de avizele/acordurile solicitate prin certificatul de urbanism, a fost obținută autorizația de desființare nr.5/28.01.2025.

Se menționează că, la data prezentă, procedura de achiziționare a lucrărilor pentru realizarea obiectivului de investiții se află în etapa de depunere a ofertelor.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.2.3 din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025 este implementată integral.**

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Recomandarea din Scrisoarea nr.6542/28.01.2025	Secțiunea din Raportul de follow up
1.	implementată integral	Recomandarea nr.1.6	Pct.B.4
		Recomandarea nr.1.7	Pct.B.5
		Recomandarea nr.1.8	Pct.B.6
		Recomandarea nr.2.1	Pct.B.7
		Recomandarea nr.2.2	Pct.B.8
		Recomandarea nr.2.4	Pct.B.9
		Recomandarea nr.2.5	Pct.B.10
		Recomandarea nr.2.8	Pct. B.13
		Recomandarea nr.3.1	Pct. B.14
		Recomandarea nr.3.2.1	Pct. B.15
		Recomandarea nr.3.2.2	Pct. B.16
2.	implementată parțial	Recomandarea nr.1.1	Pct. B.1
		Recomandarea nr.1.2	Pct. B.2
		Recomandarea nr.1.3	Pct. B.3
		Recomandarea nr.2.6	Pct. B.11
		Recomandarea nr.2.7	Pct. B.12

Potrivit dispozițiilor art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

Având în vedere faptul că **recomandarile nr.1.1, nr.1.2, nr.1.3, nr.2.6 și nr.2.7** stabilite prin Scrisoarea către management sunt **implementate parțial**, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.09.2026**.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile art.50 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022:

„(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**.

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.”

D. Punctul de vedere al conducerii UAT Județ Neamț

Așa cum reiese din Minuta ședinței de închidere nr.51/3593/30.01.2026 cât și din Nota de conciliere nr.22563/20.03.2026, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările privind modul de implementare a recomandărilor, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare față de aspectele consemnate.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN

