



81512\02.12.2025

**CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ**

**Către UAT Comuna Popești
Domnului Primar Trîncă Cornel**

În temeiul art. 32 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin H.P. nr. 629/2022, vă remitem alăturat Raportul de audit financiar și respectiv Scrisoarea către management, aprobate prin Decizia nr.81509/02.12.2025, încheiate în urma misiunii de audit cu tema *"Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei încheiate la data de 31 decembrie 2024"*, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Argeș, a efectuat-o în perioada 04.08.2025 – 30.09.2025 la UAT Comuna Popești.

Anexăm prezentei Decizia nr.81509/02.12.2025 care potrivit prevederilor H.P. nr.746/08.07.2025 constituie act administrativ, în înțelesul dispozițiilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Cu stimă,

Director. [Redacted]

Gheorghe VLASCIANI

CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

DECIZIE

de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi, a Raportului de audit și a Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la UATC POPEȘTI

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.146/18.02.2025 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management;

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuată la UATC POPEȘTI;

- minuta ședinței de conciliere nr.70640/17.10.2025 și punctul de vedere transmis de reprezentanții entității auditate înregistrat la CAMERA DE CONTURI ARGEȘ sub nr.70553/17.10.2025, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuată la UATC POPEȘTI,

Articol unic - Se aprobă Raportul de audit financiar și Scrisoarea către management întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la UATC POPEȘTI, prevăzute în anexele care fac parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR
Gheorghe VLĂSCĂNI

Data:02.12.2025



**CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ**

81500\02.12.2025

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate
ale Comunei Popești la data de 31.12.2024,**

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Comuna Popești, cu sediul în Comuna Popești, str. Principală, nr. 167, județul Argeș. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș.

Situațiile financiare consolidate ale UAT Comuna Popești au inclus și informațiile financiare de la entitatea subordonată cu personalitate juridică, Școala Gimnazială „Victor Țircovnicu”.

B. Opinie contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Popești pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea **Baza pentru opinie contrară** din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la poziția și performanța financiară a entității auditate, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Popești pentru anul 2024, au fost constatate erori cu **influențe semnificative și generalizate asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

1. Au fost stabilite, evidențiate în contabilitate și raportate prin Contul de execuție - Venituri (Total drepturi constatate/Drepturi constatate de încasat) și respectiv Bilanțul contabil (rd. 10_Creanțe), întocmite la data de 31.12.2024, creanțe bugetare care exced nivelului prevăzut de lege cu suma de 4.954 lei, reprezentând impozit pe terenuri și majorări de întârziere aferente debitate nejustificat (nedatorat) în sarcina și rolul *persoanei fizice M.C.V* (rol nr. 1500), deoarece terenurile care fac obiectul impunerii se regăsesc în proprietatea și la rolul fiscal al *persoanei fizice autorizate M.C.V* (rol nr. 0070), fiind astfel o dublă impunere și evidențiere anuală în perioada 2019-2024 a impozitului pe terenuri.¹ În timpul misiunii de audit, în mod operativ reprezentanții legali ai entității au luat măsuri de remediere integrală a abaterii.

2. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 (contul de execuție de cheltuieli/bilanț), cheltuieli cu bunuri și servicii care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare în suma de 8.200 lei (pentru care au fost calculate la data auditului obligații accesorii în cuantum de 1.235 lei), ca urmare a angajării și decontării nelegale a unor servicii de „consultanță în afaceri și în management și servicii conexe-servicii redactat justificări (...)”, fără a exista contraprestație din partea prestatorului și pentru care entitatea auditată nu face dovada deținerii documentelor justificative aferente ². În timpul misiunii de audit, în mod operativ reprezentanții legali ai entității au luat măsuri de remediere integrală a abaterii.

3. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli, și bilanțul contabil întocmite la 31.12.2024 cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare în suma brută de 16.023 lei, reprezentând contravaloarea indemnizației de ședință plătită necuvenit la nivelul maxim (10% din indemnizația primarului) unor consilieri locali care au lipsit nemotivat de la anumite ședințe de consiliu (ordinare sau extraordinare), sau, după caz, ședințe ale comisiilor de specialitate la care au fost convocați, contrar prevederilor legale specifice și ale R.O.F al Consiliului local al comunei Popești aprobat de autoritatea deliberativă.³

În timpul misiunii de audit ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 17.444 lei, din care 16.023 lei plăți nelegale și 1.421 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Nu au fost luate măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit.

¹ Articolul 463 alin (1) și (3) și art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare Pct 65, alin (1) din H.G. nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; Art. 9, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2.1 din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; Art. 5 alin. (2) și art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

² Art. 14 (alin. 2 și alin. 3), art. 24 (alin. 3) și art. 54 (alin. 1 și alin. 5, alin. 6 și alin. 8) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ale art. 6 (alin. 1, lit. a), art. 7 (lit. a) și art. 10 (alin. 1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

³ Art. 3 alin (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 a salarizării personalului bugetar, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin. (2) - (3) și art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 212 alin (1) - (3) din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 10 alin (1), alin (3) și alin (5) din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; art. 61 alin (5) din Regulamentul orientativ de organizare și funcționare a Consiliului local aprobat prin ANEXA nr.2 Ordinul 125 din data de 14 ianuarie 2021, pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local; art. 32 alin (2) și (3) din ROF al Consiliului Local al comunei Popești, aprobat prin HCL nr. 4/15.12.2020.

4. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 58.191 lei (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 6.040 lei), reprezentând drepturi salariale brute acordate și plătite nelegal secretarului general al comunei, din capitol bugetar 51.02 - Autorități, articol bugetar 10.01 - cheltuieli salariale în bani, ca urmare a nerespectării condiționalităților statuate de legiuitor⁴ cu privire la:

- acordarea drepturilor de natură salarială proporțional cu timpul efectiv lucrat pe perioada în care funcționarul public beneficiază, la cerere, de raport de serviciu cu timp parțial, exercitat cu durată redusă a timpului de muncă la jumătate de normă, în condițiile art. 378 (alin 1, alin 2 lit b. - cumul cu pensie de invaliditate gradul III, alin 5) din Codul Administrativ, coroborat cu art. 106 alin 2 din Codul Muncii;

- plafonarea sporurilor la nivel de decembrie an anterior, instituită de legiuitor începând din ianuarie 2019 prin actele normative emise succesiv în această perioadă;

- aprobarea salariilor de bază pentru personalul din familia ocupațională de funcții bugetare „Administrație” de către consiliul local, prin hotărâre, nicidecum de către primarul u.a.t - care are prerogativa/obligația de a stabili prin dispoziție scrisă „venitul brut lunar/salariul lunar” având la bază salariile de bază aprobate de autoritatea deliberativă (art. 11 alin (1) și (3) din Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*;

- stabilirea nivelului „veniturilor salariale” (în condițiile prevăzute art. 11 la alin. (1) și (3) din C. admin.), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, corespunzător nivelului de organizare, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli (art. 11 alin 4. din Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*).

În timpul misiunii de audit ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 64.231 lei, din care 58.191 lei plăți nelegale brute și 6.040 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Prin măsuri voluntare, secretarul general al u.a.t s-a angajat să restituie suma netă încasată necuvenit de 36.992 lei și majorările de întârziere aferente (potrivit Angajamentului nr. 3156/16.09.2025) și a achitat o parte din drepturile nete încasate necuvenit, respectiv suma de 5.697 lei.

5. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil, încheiate la 31.12.2024, cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 5.489 lei brut (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 345 lei) reprezentând drepturi salariale care exced cadrului legal, plătite nelegal, ca urmare a stabilirii și acordării începând cu 01.09.2024 prin dispoziția primarului a unui salariu de bază mai mare decât salariului de bază aprobat de consiliul local cu gradație de vechime inclusă, prin aplicarea și acordarea eronată a unui „spor de vechime de 20%” la salariu de bază aprobat de consiliul local cu gradație de vechime inclusă, rezultând astfel o dublare a componentei de vechime din cadrul salariului de bază⁵.

⁴ Art. 3 alin (4), art. 11 alin (1), (3), (4), din Legea-cadru nr. 153/2017 a salarizării personalului bugetar, cu modificările și completările ulterioare; art. 106 alin 2 din Legea nr. 53/2022 privind Codul Muncii, republicat; art. 378 alin 5, din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 14 alin. (2) - (3) și art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 alin (1), alin (3) și alin (5) din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; HCL nr. 19/29.06.2024 - Anexa nr. 1;

⁵ Art. 3 alin (4), art. 11 alin (1), (3), (4), din Legea-cadru nr. 153/2017 a salarizării personalului bugetar, cu modificările și completările ulterioare; art. 106 alin 2 din Legea nr. 53/2022 privind Codul Muncii, republicat; art. 378 alin 5, din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 14 alin. (2) - (3) și art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 alin (1), alin (3) și alin (5) din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; HCL nr. 27/30.08.2024..

În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 5.834 lei, din care 5.489 lei plăți nelegale brute și 345 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Totodată, prin măsuri voluntare și operative au fost încasate drepturile nete achitate necuvenit (3.140 lei) și majorările de întârziere în sumă de 345 lei.

6. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil încheiate la 31.12.2024 cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 12.533 lei brut (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 900 lei), reprezentând drepturi salariale brute plătite nelegal ca urmare a majorării nelegale a salariilor de bază pentru o parte din angajații din aparatul de specialitate al primarului începând cu 01.07.2025, cauzată de interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor HG nr. 598/06.06.2024 privind stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată de la 01.07.2024 și nerespectarea dispozițiilor legale privind stabilirea și acordarea salariilor de bază⁶.

În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 13.433 lei, din care 12.533 lei plăți nelegale brute și 900 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Nu au fost luate măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar.

7. Nu au fost respectate prevederile hotărârii autorității deliberative privind majorarea salariilor de bază pentru personalul din aparatul de specialitate al primarului cu 10% începând cu data de 01.06.2025 (procent aplicat la salariile de bază aflate în plată la decembrie 2023, potrivit legii), fapt care a condus la plata drepturilor salariale brute sub nivelul real cuvenit cu suma brută de 3.215 lei și neînregistrarea/neraportarea în situațiile financiare a acestora, crescând totodată riscul efectuării unor plăți suplimentare din bugetul local al comunei pentru plata unor eventuale cheltuieli de judecată și accesorii fiscale⁷.

8. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 cheltuieli cu activele nefinanciare care exced cadrului de reglementare în vigoare, cu suma de 7.889 lei (pentru care au fost calculate obligații accesorii în cuantum de 789 lei), urmare a angajării și decontării nelegale a articolelor de deviz reprezentând contravaloarea probelor tehnologice care potrivit clauzelor contractuale trebuiau suportate de către executantul lucrărilor.

În timpul misiunii de audit, măsurile întreprinse de managementul entității s-au materializat prin recuperarea integrală a fondurilor cuvenite bugetului local, deficiența fiind astfel remediată⁸.

9. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 cheltuieli cu activele nefinanciare care exced cadrului de reglementare în vigoare, cu suma de 8.260,18 lei (pentru care au fost calculate obligații accesorii în cuantum de 826 lei), urmare a angajării și decontării nelegale a contravalorii unor cantități de lucrări care în realitate nu s-au executat în procesul de realizare a obiectivului de investiții „Construire Cămin Cultural în comuna Popești,

⁶ Art. 7 lit a), art. 3 alin (4), art. 11 alin (3) din Legea-cadru nr. 153/2017 a salarizării personalului bugetar, cu modificările și completările ulterioare; art. 164 alin 2 și 3 din Legea nr. 53/2022 privind Codul Muncii, republicat; art. 14 alin. (2) - (3) și art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 alin (1), alin (3) și alin (5) din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; HCL nr. 19/29.06.2024 – Anexa nr. 1, inclusiv Nota de subsol la aceasta;

⁷ Art. 3 alin (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin (1) din HCL nr. 19/29.06.2024;

⁸ Pct. 16.4 (2) din Contractul execuție de lucrări și servicii de proiectare nr. 2260/21.05.2019; art.14 (3) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 (1) și (5) din O.G. nr. 119/ 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.14 (3) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Reguli bugetare; art. 10 (1) și (5) din O.G. nr. 119/ 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;

Județul ARGEȘ”. În timpul misiunii de audit, măsurile întreprinse de autoritatea executivă s-au materializat prin recuperarea integrală a sumei totale de 9.086,18 lei, deficiența fiind astfel remediată⁹.

10. Nu au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin bilanțul contabil consolidat întocmit la 31.12.2024 datorii comerciale în suma de 97.769,92 lei, reprezentând obligații generate de cheltuieli angajate în anul 2024, dar înregistrate în mod eronat în anul 2025, contrar principiilor contabilității de angajamente.¹⁰ Abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte:

11. Nu a fost asigurată organizarea și conducerea contabilității la nivelul UATC Popești în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și ale OG nr. 65/1994, rep., privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați în sensul în care, s-a procedat (anual, în perioada 2021 și în prezent), la externalizarea acestor activități către o persoană fizică autorizată care nu deține calitatea de „Expert contabil autorizat”, în condițiile legii (profesionist individual sau organizat ca societate comercială) și nu este membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECAR). Persistența acestei abateri pe o perioadă de cinci ani indică o deficiență structurală în guvernanta financiar-contabilă a entității¹¹.

12. Nu au fost respectate în totalitate dispozițiile legale privind proprietatea publică/privată a u.a.t, în sensul în care nu au fost luate în toate cazurile măsuri pentru: întocmirea documentațiilor cadastrale aferente bunurilor proprietate publică/privată a comunei și înscrierii în Cartea funciară specială a localității a dreptului de proprietate publică/privată a UATC Popești, aprobarea în condițiile legii a exercitării dreptului de administrare a bazei materiale a unității de învățământ preuniversitar, respectiv pentru intabularea în C.F a drepturilor de administrare (entitatea subordonată, Școala Gimnazială „Victor Țircovnicu”) / închiriere/ concesiune a bunurilor proprietate publică/privată, de către titularii acestor drepturi¹².

⁹ Art. 14 (3) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 (1) și (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.14 (3) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Reguli bugetare; art. 10 (1) și (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

¹⁰ Art. 2 (1), art.6 alin.(1), art.9 alin.(1) și (2), și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. I- DISPOZIȚII GENERALE- 1.1. Obiectul contabilității publice, lit. c); Cap. II, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile 2.7.1.1. Principii contabile și Cap. VII instrucțiunile de utilizare a conturilor- Contul 8067000 "Angajamente legale;

¹¹ Art. 10 alin 3 și 5 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, coroborat cu dispozițiile OG nr. 65 /1994, republicată, privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați și art. 23 alin 2. lit. e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

¹² Art. 1, art. 10, art. 21 alin (1), art. 27, art. 41 alin (5), (5[^]1), (5[^]2), (6) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată; Art. 287, art. 288 alin (3), art. 298, art. 299, art. 300, art 289 alin (5), art. 305 alin (2), (3) și (4), art. 348, art. 353 din OG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ; Art. 5 alin. (1) din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Art. 23, alin (2) lit d din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Articolul 146 alin (1) din Legea nr. 198/2023 a învățământului preuniversitar; Codul civil, republicat, aprobat prin Legea nr. 287/2009, art. 866-art.868, art. 876, art. 885; Constituția României, art. 136 alin (4);

13. Nu au fost luate măsurile prevăzute de lege care să asigure operațiunea de inventariere (identificare) anuală a bunurilor aflate în proprietatea publică și privată de către comisia special constituită, actualizarea și atestarea prin hotărârea conformă a autorității deliberative a *Inventarului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale*, întocmirea/ actualizarea și aprobarea *Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale*, contrar prevederilor Codului administrativ și ale Normelor Tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor aprobate prin HG nr. 392/14 mai 2020, deși de la data ultimei hotărâri de guvern de atestare (2002) inventarul bunurilor din domeniul public a suferit modificări atât de natură juridică cât și economică, iar potrivit evidenței tehnico-operative entitatea are bunuri în domeniul privat și care de asemenea a suferit modificări de natură juridică/economică¹³.

14. Nu au fost constituite în toate cazurile garanțiile de bună execuție aferente contractelor de achiziție de lucrări derulate pentru activitatea proprie a entității verificate, în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică de lucrări în cauză, fapt care a condus la neînregistrarea și neraportarea în evidența contabilă extra bilanțieră, în conturile corespunzătoare, a unor garanții în valoare totală de 231.529,85 lei, contrar reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice, a legislației privind achizițiile publice și a clauzelor contractuale¹⁴. În timpul misiunii de audit, autoritatea executivă a întreprins măsuri care au condus la remedierea deficienței.

G. Bună guvernare

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării **sistemului de control intern**.

Neconformitățile constatate cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar denotă totuși ineficiența funcționării controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor/birourilor de specialitate în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Proiectele angajamentelor legale sunt semnate, în general, doar de ordonatorul principal de credite fără a fi, în toate cazurile supuse testării, vizate în prealabil de compartimentele de specialitate juridică și financiar contabilă și de control financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale.

Suplimentar, deși au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, se menține în continuare riscul de neaplicare corespunzătoare a acestora la categoriile de operațiuni considerate cu risc semnificativ.

Standardul 1 - Etică și integritatea - a fost analizat prin prisma modului de aplicare a prevederilor Ordinului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și în raport cu principalele acte normative incidente în materie de etică și integritate aplicabile funcționarilor publici și personalului contractual din instituțiile publice, și Codul de conduită al entității publice. Din verificările efectuate a rezultat că au fost luate măsuri în vederea implementării Standardului 1 - Etică și integritatea, într-o măsură rezonabilă, conducerea și

¹³ Art. 197 (5), art. 285, art. 289, art. 290, art. din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; Prevederile Normelor Tehnice din 14 mai 2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor aprobate prin HG nr. 392/14 mai 2020;

¹⁴ Art. 39 alin. (1) și alin. (5) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.1270 alin.(1) din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil; contractul execuție de lucrări și servicii de proiectare nr. 2260/21.05.2019, cu actele adiționale aferente; art. 6 alin.(1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

salariații entității publice cunosc și susțin valorile etice și valorile entității, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor”.

Auditul public intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, concepută să adauge valoare și să susțină entitățile publice pentru realizarea obiectivelor, având ca scop principal îmbunătățirea managementului acestora prin activități de asigurare și activități de consiliere. Auditul public intern este o parte integrantă a sistemului de control intern, are un rol esențial în evaluarea sistemelor din cadrul entităților publice, sfera auditului trebuie să cuprindă (condiție legală obligatorie) toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice, iar auditul intern trebuie exercitat asupra tuturor acestor activități cel puțin o dată la 3 ani, respectiv cel puțin o dată la 4 ani începând cu anul 2023 potrivit modificărilor cadrului legal aplicabil.

Deși la nivelul UATC Popești a fost organizată activitatea de audit public intern prin colaborarea cu Asociația Comunelor din România - Filiala Argeș aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entității subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2024 care face obiectul misiunii de audit public extern. Ordonatorul principal de credite nu a identificat și supus spre analiza Compartimentului specializat de audit intern, cu ocazia aprobării planurilor multianuale/anuale, toate activitățile desfășurate la nivelul UATC Popești pentru a fi auditate obligatoriu cel puțin o dată la 3 ani (2020-2022), respectiv 4 ani (2024-2027), potrivit legii, procedând la aprobarea planurilor multianuale/ anuale, fără ca acestea să cuprindă întreaga sferă a auditului intern, contrar dispozițiilor legale aplicabile.

Astfel, s-a constatat în faza de planificare a misiunii de audit financiar, riscul privind neidentificarea și nesupunerea spre exercitarea activității de audit intern, a tuturor activităților desfășurate la nivelul ordonatorului principal de credite, dintre care menționăm ca importante pentru contribuția la asigurarea unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice și a patrimoniului public și privat, următoarele: organizarea, desfășurarea și valorificarea inventarierii și a reevaluării patrimoniului public și privat; desfășurarea în condițiile legii a activității de casierie, prin verificarea operațiunilor de încasări și plăți, inclusiv prin numărarea și verificarea tuturor valorilor existente în casă; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și facilităților acordate la încasarea acestora; anularea creanțelor bugetare; scăderea creanțelor bugetare; administrarea patrimoniului privat al UAT, actualizarea Inventarului domeniului privat al UAT, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al UAT; administrarea patrimoniului public al UAT, actualizarea Inventarului domeniului public al UAT, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al UAT; atribuirea, administrarea, derularea contractelor de achiziții publice, justificarea și oportunitatea încheierii unor acte adiționale la contractele de achiziții și efectuarea plăților aferente, pentru bunuri și servicii și investiții (fiind verificată doar organizarea activității de achiziții publice); legalitatea acordării sporurilor și a altor drepturi de natură salarială (fiind verificată doar activitatea de organizare a resurselor umane); întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare.

În acest context subliniem că, entitatea subordonată Școala Gimnazială „Victor Țircovnicu” nu a făcut obiectul vreunei misiuni de audit public intern în perioada 2022-2024 deși a fost cuprinsă în planul multianual, dar scoasă ulterior din planurile anuale. Potrivit Planului multianual 2024–2027, activitatea entității școlare este programată pentru a fi auditată în cursul anului 2025, însă până la data prezentei misiuni de audit acest demers nu s-a concretizat. Altfel spus, procesul de auditare planificat nu a fost inițiat până la această dată.

Totodată, nu au fost implementate în termen cele 11 recomandări formulate de auditorii publici interni în anul 2024 și nu a existat o preocupare activă a managementului entității și a personalului desemnat pentru implementarea recomandărilor în ceea ce privește monitorizarea progresului implementării recomandărilor și a evaluării rezultatelor obținute, cu toate că recomandările auditorilor interni au fost însușite în totalitate de reprezentanții entității auditate iar ordonatorul de credite a

întocmit planul de acțiune pentru implementarea acestora. Astfel că, Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Popești nu a manifestat un interes susținut în a implementa în termen recomandările auditului intern și a comunica structurii de audit intern despre stadiul implementării recomandărilor. Această lipsă de implicare evidențiază pe de o parte un grad redus de responsabilizare din partea personalului din cadrul structurilor auditate, reflectat prin neconformarea la termenele stabilite pentru implementarea măsurilor recomandate și pe de altă parte inexistența la nivelul entității auditate a unui sistem corespunzător de urmărire periodică a implementării recomandărilor formulate de auditul intern și de informare, contrar prevederilor legale în domeniu.

În etapele de planificare și de execuție ale prezentei misiunii de audit public extern au fost aduse la cunoștința conducerii entității auditate aspectele esențiale și vulnerabilitățile care au rezultat din analiza controlului intern, inclusiv a auditului intern, conform celor de mai sus, sens în care au fost formulate o serie de sugestii cu scopul îmbunătățirii sistemului de control intern, inclusiv a auditului intern atât pentru activitatea proprie a ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entității subordonate, potrivit Scrisorii către conducere încheiată și transmisă la finalul planificării, însă nu au fost efectuate demersuri în vederea conformării.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

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

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Argeș

Director [REDACTED]

Gheorghe VLASCLEANU

Data: 02.12.2025



CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

81505\02.12.2025

**Stimate Domnule Primar,
Trîncă Cornel**

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei Popești (denumită în continuare **UATC Popești**), întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

La finalizarea etapei de execuție, în cadrul ședinței de încheiere din data de 30.09.2025, au fost prezentate aspectele care au rezultat din derularea misiunii, s-au adus la cunoștință observațiile de audit (erorile/denaturările constatate) care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru, observațiile de audit care nu au influențat opinia, precum și observațiile de audit cu privire la sistemul de control intern/managerial.

Totodată, au fost formulate de către echipa de audit recomandări, în scopul remedierii erorilor/denaturărilor constatate și a vulnerabilităților identificate la sistemul de control intern.

Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului, observațiile de audit care nu au influențat opinia auditului, precum și observațiile de audit aferente bunei guvernante, impactul acestora, recomandările noastre și termenele de implementare, sunt următoarele:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU:

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 (contul de execuție de cheltuieli/bilanț), cheltuieli cu bunuri și servicii care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare în suma de 8.200	Supraevaluarea cheltuielilor cu bunuri și servicii raportate la 31.12.2024 în contul	Disponerea tuturor măsurilor legale pentru verificarea conformității și legalității documentelor justificative aferente serviciilor contractate prin

lei (pentru care au fost calculate la data auditului obligații accesorii în cuantum de 1.235 lei), ca urmare a angajării și decontării nelegale a unor servicii de „consultanță în afaceri și în management și servicii conexe-servicii redactat justificări (...)”, fără a exista contraprestație din partea prestatorului și pentru care entitatea auditată nu face dovada deținerii documentelor justificative aferente. În timpul misiunii de audit, în mod operativ reprezentanții legali ai entității au luat măsuri de remediere integrală a abaterii. Măsurile întreprinse de autoritatea executivă s-au materializat prin recuperarea integrală a fondurilor plătite nelegal în anul auditat (2024) în baza Contractului nr. nr.53/05.01.2024, deficiența fiind remediată parțial - având în vedere întocmirea la finele anului auditat a unui alt contract de prestări servicii cu același obiect, cu aplicabilitate în anul 2025 și pentru care se impune extinderea verificărilor asupra plăților efectuate și a documentelor justificative care atestă prestarea serviciilor, și după caz, stabilirea și recuperarea unui eventual prejudiciu adus bugetului local al comunei.	de execuție și bilanț, cu suma totală de 9.435 lei și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora, prin prezentarea denaturată a cheltuielilor.	Contractul de prestări servicii nr. 4407/23.12.2024, aflat în derulare la data auditului și, după caz, stabilirea unui eventual prejudiciu adus bugetului local al comunei și recuperarea acestuia, în condițiile legii. Termen de implementare: 30.01.2026
1.2. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli, și bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024 cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare în suma brută de 16.023 lei, reprezentând contravaloarea indemnizației de sedință plătită necuvenit la nivelul maxim (10% din indemnizația primarului) unor consilieri locali care au lipsit nemotivat de la anumite ședințe de consiliu (ordinare sau extraordinare), sau, după caz, ședințe ale comisiilor de specialitate la care au fost convocați, contrar prevederilor legale specifice și ale R.O.F al Consiliului local al comunei Popești aprobat de autoritatea deliberativă. În timpul misiunii de audit ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 17.444 lei, din care 16.023 lei plăți nelegale și 1.421 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate.	Supraevaluarea cheltuielilor de personal raportate în contul de execuție și bilanț/prejudicierea bugetului local cu suma de 17.444 lei, din care 16.023 lei plăți nelegale și 1.421 majorări de întârziere, și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora prin prezentarea denaturată a cheltuielilor.	Disponerea tuturor măsurile legale care să asigure: - recuperarea integrală a prejudiciului adus bugetului local în anul auditat, stabilit în timpul misiunii de audit financiar în sumă certă de 16.023 lei și a majorări de întârziere aferente în sumă de 1.421 lei, care urmează a fi actualizate până la data încasării integrale a debitului; - întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi aferente salariilor, contrar prevederilor legale. Termen de implementare: 30.01.2026
1.3 Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 58.191 lei (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 6.040 lei), reprezentând drepturi salariale brute acordate și plătite nelegal secretarului general al comunei, din capitol bugetar 51.02 - Autorități, articol bugetar 10.01 - cheltuieli salariale în bani, ca urmare a nerespectării condiționalităților statuate de legiuitor cu privire la: - acordarea drepturilor de natură salarială proporțional cu timpul efectiv lucrat pe perioada în care funcționarul public beneficiază, la cerere, de raport de serviciu cu timp parțial, exercitat cu durată redusă a timpului de muncă la jumătate de normă, în condițiile art. 378 (alin 1, alin 2 lit b. - cumul cu pensie de invaliditate gradul III, alin 5) din Codul Administrativ, coroborat cu art. 106 alin 2 din Codul Muncii; - plafonarea sporurilor la nivel de decembrie an anterior, instituită de legiuitor începând din ianuarie 2019 prin actele normative emise succesiv în această perioadă; - aprobarea salariilor de bază pentru personalul din familia ocupațională de funcții bugetare „Administrație” de către consiliul local, prin hotărâre, nicidecum de către primarul u.a.t - care are prerogativa/obligația de a stabili prin dispoziție scrisă „venitul brut lunar/salariul lunar” având la bază salariile de bază aprobate de autoritatea deliberativă (art. 11 alin (1) și (3) din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; - stabilirea nivelului „veniturilor salariale” (în condițiile prevăzute art. 11 la alin. (1) și (3) din C. admin.), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, corespunzător nivelului de organizare, exclusiv majorările	Supraevaluarea cheltuielilor de personal raportate în contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil încheiate la 31.12.2024 / prejudicierea bugetului local cu suma brută de 64.231 lei, din care 58.191 lei plăți nelegale brute și 6.040 lei majorări de întârziere și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora prin prezentarea denaturată a cheltuielilor.	Disponerea tuturor măsurile legale care să asigure: - recuperarea integrală a diferenței rămase de recuperat la data de 30.09.2025 din prejudiciul adus bugetului local în anul auditat stabilit în timpul misiunii de audit financiar, respectiv a sumei brute plătite nelegal de 52.494 lei, din care 21.199 lei contribuții sociale angajat și angajator, 31.295 drepturi nete necuvenite (36.992 net necuvenit - 5.697 lei încasat), și a majorărilor de întârziere aferente în cuantum de 6.040, care urmează a fi actualizate până la data încasării integrale a debitului; - întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi aferente salariilor, contrar prevederilor legale; - intrarea în legalitate prin stabilirea și acordarea în condițiile legii a salariului de bază și a altor drepturi de natură salarială, prin raportare la drepturile legal cuvenite la luna noiembrie 2024 și cu respectarea restricțiilor/limitărilor prevăzute de lege. Termen de implementare:

prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli (art. 11 alin 4. din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice). În timpul misiunii de audit ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 64.231 lei, din care 58.191 lei plăți nelegale brute și 6.040 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Prin măsuri voluntare, secretarul general al u.a.t.s- a angajat să restituie suma netă încasată necuvenit de 36.992 lei și majorările de întârziere aferente (potrivit Angajamentului nr. 3156/16.09.2025) și a achitat o parte din drepturile nete încasate necuvenit, respectiv suma de 5.697 lei.		30.01.2026
1.4. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil, încheiate la 31.12.2024, cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 5.489 lei brut (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 345 lei) reprezentând drepturi salariale care exced cadrului legal, plătite nelegal, ca urmare a stabilirii și acordării începând cu 01.09 2024 prin dispoziția primarului a unui salariu de bază mai mare decât salariului de bază aprobat de consiliul local cu gradație de vechime inclusă, prin aplicarea și acordarea eronată a unui „spor de vechime de 20%” la salariu de bază aprobat de consiliul local cu gradație de vechime inclusă, rezultând astfel o dublare a componentei de vechime din cadrul salariului de bază. În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 5.834 lei, din care 5.489 lei plăți nelegale brute și 345 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Totodată, prin măsuri voluntare și operative au fost încasate în timpul misiunii drepturile nete achitate necuvenit (3.140 lei) și majorările de întârziere în sumă de 345 lei.	Supraevaluarea de personal raportate în contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil încheiate la 31.12.2024 / prejudicierea bugetului local cu suma de 5.834 lei și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora prin prezentarea denaturată a cheltuielilor.	Disponerea tuturor măsurile legale care să asigure: - recuperarea integrală a diferenței rămase de recuperat la data de 30.09.2025 din prejudiciul adus bugetului local în anul auditat stabilit în timpul misiunii de audit financiar, respectiv a sumei brute plătite nelegal de 2.349 lei contribuții sociale angajat/angajator și impozit pe venit, prin regularizarea în condițiile legii cu bugetul de stat; - întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi aferente salariilor, contrar prevederilor legale; - intrarea în legalitate prin stabilirea și acordarea în condițiile legii a salariului de bază și a altor drepturi de natură salarială, prin raportare la drepturile legal cuvenite la luna noiembrie 2024 și cu respectarea restricțiilor/limitărilor prevăzute de lege. Termen de implementare: 30.01.2026
1.5. Au fost evidențiate în contabilitate și raportate prin contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil încheiate la 31.12.2024 cheltuieli de personal care exced cadrului de reglementare aplicabil în vigoare cu suma de 12.533 lei brut (pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 900 lei), reprezentând drepturi salariale brute plătite nelegal ca urmare a majorării nelegale a salariilor de bază pentru o parte din angajații din aparatul de specialitate al primarului începând cu 01.07.2025, cauzată de interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor HG nr. 598/06.06.2024 privind stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată de la 01.07.2024 și nerespectarea dispozițiilor legale privind stabilirea și acordarea salariilor de bază. În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a luat măsuri operative de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului entității în anul auditat prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 13.433 lei, din care 12.533 lei plăți nelegale brute și 900 lei majorări de întârziere calculate până la data auditului (30.09.2025), precum și măsuri de înregistrare a acestuia în contabilitate. Nu au fost luate măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar.	Supraevaluarea de personal raportate în contul de execuție de cheltuieli și bilanțul contabil încheiate la 31.12.2024 / prejudicierea bugetului local cu suma de 13.433 lei și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora prin prezentarea denaturată a cheltuielilor.	Disponerea tuturor măsurile legale care să asigure: - recuperarea integrală a prejudiciului adus bugetului local în anul auditat, stabilit în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei de 12.533 lei, plăți nelegale brute (din care 5.099 lei contribuții sociale angajat /angajator și impozit angajat și 7.158 lei drepturi nete necuvenite), pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 900 lei, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, în cotă de 1% pe lună sau fracțiune de lună; majorările de întârziere vor fi actualizate la data încasării debitului; - întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi aferente salariilor, contrar prevederilor legale; - intrarea în legalitate prin stabilirea și acordarea în condițiile legii a

		salariului de bază și a altor drepturi de natură salarială, prin raportare la drepturile legal cuvenite la luna noiembrie 2024 și cu respectarea restricțiilor/limitărilor prevăzute de lege. Termen de implementare: 30.01.2026
1.6. Nu au fost respectate prevederile hotărârii autorității deliberative privind majorarea salariilor de bază pentru personalul din aparatul de specialitate al primarului cu 10% începând cu data de 01.06.2025 (procent aplicat la salariile de bază aflate în plată la decembrie 2023, potrivit legii), fapt care a condus la plata drepturilor salariale brute sub nivelul real cuvenit cu suma brută de 3.215 lei și neînregistrarea/neraportarea în situațiile financiare a acestora, crescând totodată riscul efectuării unor plăți suplimentare din bugetul local al comunei pentru plata unor eventuale cheltuieli de judecată și accesorii fiscale.	- riscul efectuării unor plăți suplimentare din bugetul local al comunei pentru plata unor eventuale cheltuieli de judecată și accesorii fiscale în cazul unui litigiu în instanța de judecată având ca obiect acordarea drepturilor real cuvenite salarialei în cauză și implicit neasigurarea îndeplinirii obligației de a realiza o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice; - neînregistrarea și neraportarea în situațiile financiare a drepturilor salariale brute în sumă de 3.215 lei și implicit, întocmirea unor situații financiare neconforme cu reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora, prin prezentarea denaturată a cheltuielilor de personal.	Disponerea tuturor măsurilor legale care să asigure întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi aferente salariilor, contrar prevederilor legale. Termen de implementare: 30.01.2026

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Nu a fost asigurată organizarea și conducerea contabilității la nivelul UATC Popești în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și ale OG nr. 65/1994, rep., privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați în sensul în care, s-a procedat (anual, în perioada 2021 și în prezent), la externalizarea acestor activități către o persoană fizică autorizată care nu deține calitatea de „Expert contabil autorizat”, în condițiile legii (profesionist individual sau organizat ca societate comercială) și nu este membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECAR). Persistența acestei abateri pe o perioadă de cinci ani indică o deficiență structurală în guvernanța financiar-contabilă a entității.	Vulnerabilitate în ceea ce privește acuratețea raportărilor financiare și transparența execuției bugetare și creșterea riscurilor de aplicare de sancțiuni administrative și de apariție a unor posibile litigii cu terții, pe de altă parte.	Inițierea, cu celeritate, a tuturor măsurilor legale necesare îndeplinirii obligațiilor prevăzute de reglementările specifice, la nivelul UATC Popești, care să asigure ținerea activității de contabilitate, întocmirea situațiilor financiare trimestriale/anuale și conducerea contabilității în condițiile legii, respectiv prin personal angajat (în condițiile legii) cu studii superioare economice sau, după caz, prin externalizarea acestor activități în baza unor contracte de prestări de

În timpul misiunii de audit financiar, ordonatorul de credite a luat măsuri privind încetarea Contractului de prestări servicii aflat în derulare la data auditului înregistrat sub nr. 4408/23.12.2024, începând cu data de 30.09.2025., prin întocmirea Actului adițional nr. 1/17.09.2025		servicii, cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România. Termen de implementare: 30.01.2026
2.2. Nu au fost respectate în totalitate dispozițiile legale privind proprietatea publică/privată, în sensul în care nu au fost luate în toate cazurile măsuri pentru: întocmirea documentațiilor cadastrale aferente bunurilor proprietate publică/privată a comunei și înscrierea în Cartea funciară specială a localității a dreptului de proprietate publică a UATC Popești, aprobarea în condițiile legii a exercitării dreptului de administrare a bazei materiale a unității de învățământ preuniversitar, respectiv pentru intabularea în C.F a drepturilor de administrare (entitatea subordonată - Școala Gimnazială „Victor Țircovnicu”), de închiriere sau concesiune a bunurilor proprietate publică de către titularii acestor drepturi. În timpul acțiunii de audit financiar, având în vedere natura și complexitatea abaterii constatate conducerea entității auditate nu a avut posibilitatea de a întreprinde măsuri care să asigure remedierea în totalitate a deficiențelor prezentate anterior, fiind luate măsuri parțiale de remediere, în sensul că: - a fost emisă HCL nr. 31 din 29.08.2025, prin care autoritatea deliberativă a aprobat darea în administrare a bunurilor care compun baza materială a unităților de învățământ de pe raza localității către Școala Gimnazială „Victor Țircovnicu”; - bunurile date în administrare entității subordonate prin hotărârea sus-menționată, respectiv terenuri și clădiri în valoare totală de 3.773.093 lei (3.534.399 lei clădiri și 238.694 lei terenuri) au fost înregistrate intrabilanțier de către unitatea de învățământ subordonată (al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite), respectiv extrabilanțier, în contul 8039 - Alte bunuri, de către proprietarul acestor bunuri -UATC Popești (ordonator principal de credite).	Creșterea riscurilor unor eventuale cazuri de pierderi patrimoniale și neasigurare a integrității patrimoniului, precum și creșterea riscului apariției unor situații litigioase cu terții și care pot genera angajarea unor cheltuieli suplimentare din fonduri publice (cheltuieli de judecată, daune ș.a.).	Disponerea tuturor măsurilor legale pentru: - întocmirea documentațiilor cadastrale pentru bunurile din domeniul public/privat al comunei și înscrierea în Cartea Funciară a localității Popești a dreptului de proprietate publică/privată, de către proprietar; - înscrierea în Cartea funciară a localității Popești a dreptului de administrare, a dreptului de concesiune și, după caz, a dreptului de închiriere a bunurilor proprietate publică a comunei Popești, de către titularii acestor drepturi. Termen de implementare: 30.01.2026
2.3. Nu au fost luate măsurile prevăzute de lege care să asigure: - operațiunea de identificare (inventariere) anuală a bunurilor aflate în proprietatea publică și privată de către o Comisie special constituită în acest sens; - actualizarea și atestarea prin hotărâre (conformă) a autorității deliberative a Inventarului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, întocmirea și aprobarea Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, contrar prevederilor Codului administrativ și ale Normelor Tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor aprobate prin HG nr. 392/14 mai 2020, deși de la data hotărârii de guvern de atestare a inventarului bunurilor din domeniul public(2002) aceasta a suferit modificări atât de natură juridică (trecceri din privat în public, abrogarea unor poziții, noi intrări, detalierea unor poziții globale), cât și de natură economică (rapoarte anuale de reevaluare la fiecare 3 ani), iar potrivit evidenței tehnico-operative entitatea are bunuri și în domeniul privat, inventar care de asemenea a suferit modificări de natură juridică/economică. - punerea în aplicare a dispozițiilor legale prind întocmirea și aprobarea în condițiile legii a Statutului comunei și implicit a Anexei nr. 11 care privește Inventarul bunurilor din domeniul public și privat al comunei Popești și publicarea pe pagina de internet a instituției potrivit obligațiilor legale aplicabile.	Consecințele sunt reprezentate de: □ lipsa tuturor informațiilor referitoare la bunurile din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, actualizate, care trebuiau furnizate consiliului local, o posibilă reflectare eronată a bunurilor care fac parte din domeniul public/privat al comunei și creșterea riscului de întocmire a unor situații financiare neconforme cu reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice și furnizarea de informații eronate utilizatorilor interni și externi ai acestora, prin prezentarea denaturată a elementelor de activ și a elementelor de capitaluri proprii;	Disponerea tuturor măsurilor legale pentru: - constituirea comisiilor speciale pentru inventarierea anuală a bunurilor din domeniu public și privat al UATC Popești, - actualizarea și atestarea în condițiile legii a Inventarului bunurilor din domeniul public al u.at și, după caz, în situația identificării unor posibile pierderi patrimoniale dispunerea tuturor măsurilor legale pentru reîntregirea patrimoniului și implicit, înregistrarea corespunzătoare în contabilitate, sintetic și analitic, a bunurilor aferente Fondului bunurilor din domeniul public al uat; - întocmirea și aprobarea Inventarului bunurilor din domeniul privat al UATC Popești și implicit, înregistrarea corespunzătoare în contabilitate, sintetic și analitic, a acestor bunuri; - elaborarea, aprobarea și publicarea pe pagina proprie de internet a instituției, în condițiile legii, a Statutului propriu al unității administrativ – teritoriale, inclusiv a Anexei nr. 11 privind Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-

	☐ creșterea riscului unor pierderi patrimoniale prin eventuale sustrageri sau eventuale situații de administrare a bunurilor din domeniul public în afara legii; ☐ creșterea riscului apariției unor situații litigioase cu terții și care pot genera angajarea unor cheltuieli suplimentare din fonduri publice (cheltuieli de judecată, daune ș.a.).	teritoriale și Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, actualizate. Termen de implementare: 30.01.2026
--	---	--

3. OBSERVAȚIILE DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Nu este cazul	x	x

În conformitate cu prevederile art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată „în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

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

Cu stimă,

Director

Gheorghe VIASCEANU