



**CAMERA DE CONTURI
DÂMBOVIȚA**

CCDB\2025-81659\02.12.2025\IESIRE

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Județul (U.A.T.J.) Dâmbovița cu sediul în municipiul Târgoviște, str. Locotenent Stancu Ion, nr. 35, județul Dâmbovița, având atribuit codul fiscal 4280205. Acestea au fost aprobate de către Președinte în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovița.

Situațiile financiare ale U.A.T.J. Dâmbovița au inclus informațiile financiare de la cele 10 entități subordonate/aflate în coordonare cu personalitate juridică, având ca sursă de finanțare venituri proprii și bugetul local.

B. Opinie modificată - cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Unității Administrative Teritoriale a Județului Dâmbovița 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; conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv notele explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia modificată -cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.J. Dâmbovița pentru anul 2024, au fost constatate erori semnificative cantitativ/calitativ cu influențe asupra situațiilor financiare după cum urmează:

¹Legea contabilității nr. 82/1991 republicată; 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; OMFP nr. 411/2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice.

1. La nivelul U.A.T.J Dâmbovița și al instituțiilor aflate în subordine, nu au fost aplicate în mod unitar prevederile legale referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu², astfel:

a) la sfârșitul anului 2024, când se împlinea termenul de trei ani de la ultima reevaluare, două dintre instituțiile din subordine nu au efectuat, cel puțin o dată în această perioadă, actualizarea valorii contabile a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și a terenurilor, neasigurând astfel atingerea scopului acestei operațiuni, respectiv determinarea valorii juste a acestora, ținând cont de inflație, de utilitatea și starea bunului, precum și de prețul pieței.

Deficiența a fost constatată la *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului și Direcția Publică Comunitară de Evidență a Persoanelor Dâmbovița*.

b) în cadrul procesului de reevaluare a activelor fixe corporale, s-a constatat utilizarea unui indice al prețurilor de consum inferior celui comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioada de referință. Această situație s-a datorat unei disfuncționalități a aplicației informatice folosite în procesul de reevaluare, neidentificată în mod operativ

Deficiența a fost constatată la *U.A.T.J. Dâmbovița, Complexul Național Muzeal "Curtea Domnească", Spitalul Județean de Urgență Târgoviște, Centrul Județean de Cultură Dâmbovița, Serviciul Public Județean SALVAMONT - SALVASPEO Dâmbovița și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului*.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate cu suma de 125.972.927 lei, prin subevaluarea postului bilanțier *Active necurente*, care, la data de 31.12.2024 prezenta un sold de 4.970.492.226 lei.

În timpul misiunii de audit deficiența constatată a fost remediată, respectiv au fost constituite comisii pentru reevaluarea activelor, au fost stabilite diferențe din reevaluarea în valoare de 125.972.927 lei care au fost înregistrate în evidența contabilă a entității.

2. U.A.T.J. Dâmbovița a majorat cheltuielile de capital aferente realizării următoarelor trei obiective de investiții:

- *Reabilitare și modernizare DJ Malu cu Flori - Pucheni*
- *Lucrări pentru obiectivul Reabilitare DJ712A Runcu – Râu Alb*
- *Modernizare DJ503 și DJ611 pe traseul limită Județ Teleorman – Glogoveanu – Fierbinți – limită Județ Argeș – etapa a II-a*

cu suma totală de 511.534 lei, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări supraevaluate, eroare nesemnaltă în cadrul procesului de control și validare a certificatelor de plată emise de supervisorul lucrărilor.³

Această situație a fost cauzată de:

- a) ajustarea eronată, de către contractanți, a valorii solicitate la plată cu suma de 395.191 lei, prin:
- utilizarea unui indice de cost neconform reglementărilor;
 - includerea cheltuielilor de proiectare și organizare de șantier, deși acestea nu fac parte din valoarea solicitată (V_o), iar organizarea de șantier este prima etapă a execuției fizice, nefiind justificată includerea lor la ajustarea finală a lucrărilor.

²Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art.8 (1) (2); 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: pct.1.1.7, pct. 1.2.7; OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice: art. 2[^]1, art. 2[^]2; OMFP. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice: art. 3 (1), art. 7, art. 11 (1) (2).

³Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale: art.14 (2) (3), art. 23 (1); OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale: pct.2. Lichidarea cheltuielilor și pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art.5 (1), art. 7; 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, Anexa nr. 2, pct. 48.5, pct. 50.1; OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică: art.2 (6); OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/ contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru în vigoare la data situațiilor de plată: art. 3 (4[^]1).

b) înscrierea în situațiile de lucrări a unor cantități neexecutate, în sumă totală de 116.343 lei.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate prin supraevaluarea cheltuielilor de capital cu suma de 511.534 lei.

În timpul misiunii de audit deficiența constatăată a fost remediată, respectiv a fost stabilită întinderea prejudiciului la nivelul sumei totale de 620.160 lei (545.242 lei - plăți efectuate cu nerespectarea cadrului legal de reglementar și 74.918 lei - beneficii nerealizate), acesta fiind recuperat integral, iar operațiunile specifice au fost înregistrate în evidența contabilă.

3. Pentru închiderea exercițiului financiar 2024, **Spitalul Județean de Urgență Târgoviște** nu a respectat integral normele contabile⁴ și procedurile privind corelarea datelor din contul de execuție bugetară cu evidențele contabile, în ceea ce privește contul 411 „Clienți” pentru clasificarea funcțională 332100 *Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate*.

Astfel, entitatea nu a utilizat balanța de verificare generată din sistemul național de raportare – Forexbug – ca document de referință la întocmirea situațiilor financiare, fapt care a generat o diferență de 1.274.841 lei între soldul contului 411 „Clienți” și indicatorul „Drepturi de încasat” din contul de execuție, denaturând realitatea financiară prezentată prin situațiile anuale.

Potrivit reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice, soldul contului 411 „Clienți” existent la 31 decembrie 2024 trebuie să corespundă valorii totale a creanțelor bugetare neîncasate, reflectate în coloana „Drepturi de încasat” din contul de execuție bugetară. Această corelare este esențială pentru asigurarea unei imagini fidele a poziției financiare.

În timpul misiunii de audit deficiența constatăată a fost remediată, respectiv, la întocmirea situațiilor financiare ale trimestrului II (30.06.2025) s-a procedat la corelarea soldului contului 411 „Clienți” cu valoarea creanțelor bugetare neîncasate aferente clasificării funcționale 332100 „Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurări sociale de sănătate”, astfel cum sunt reflectate în contul de execuție bugetară – coloana „Drepturi de încasat”, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice.

4. **Spitalul Județean de Urgență Târgoviște** nu a înregistrat integral în evidența contabilă toate operațiunile rezultate în urma unei acțiuni de control efectuată de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița. Astfel, desi obligația totală stabilită de control a fost de 1.745.362 lei, reprezentând subvenție încasată necuvenit, la care s-au adăugat dobânzi și penalități în valoare de 390.073 lei, în evidența contabilă au fost reflectate doar sumele efectiv restituite, fără evidențierea distinctă a obligației stabilite inclusiv a accesoriilor în conturile corespunzătoare (ex. contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul”) ⁵.

De asemenea, în Anexa 9 Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - venituri, coloana *Drepturi constatate în anul curent*, pentru clasificarea funcțională 4333 *Subvenții din bugetul F.N.U.A.S.S. pentru acoperirea influențelor salariale*, nu corespunde cu rulajul contului 411 *Clienți*, fiind evidențiată eronat suma totală de 2.135.435 lei, în condițiile în care:

- suma de 1.745.362 lei reprezenta restituirea efectivă a subvenției și ar fi trebuit inclusă corect în coloana *Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări*, reprezentând diminuarea creanțelor ca urmare a restituirii unor sume încasate necuvenit;

- suma de 390.073 lei reprezenta accesorii ar fi trebuit inclusă corect în contul de execuție la partea de cheltuieli cheltuieli.

⁴Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art. 9 (1) (2); OMFP nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug: Anexa nr. 1 pct. 7.4.

⁵Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art. 9 (1) (2); 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: pct. 1.4.1., pct. 2.7.1.1., Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"; OMFP nr. 1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug: Anexa nr. 1 pct. 7.4.

Nereflectarea în contabilitate a întregului context economic aferent restituirii subvenției încasate necuvenit a condus la o prezentare incompletă a tranzacțiilor în situațiile financiare.

Astfel, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă și completă a poziției financiare a instituției, precum și corectitudinea datelor din execuția bugetară raportată.

5. Spitalul Județean de Urgență Târgoviște a solicitat, în anul 2024, o sumă mai mică cu 818.542 lei față de drepturile reale aferente influențelor salariale suportate din bugetul F.N.U.A.S.S., ceea ce a generat un impact negativ asupra veniturilor instituției și o presiune suplimentară asupra bugetului spitalului⁶.

Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița a efectuat un control tematic care a vizat, printre altele, verificarea influențelor salariale pentru perioada iulie 2022 – decembrie 2023, constatându-se diferențe semnificative – atât în plus, cât și în minus – față de sumele solicitate de spital din bugetul F.N.U.A.S.S.

Deși raportul de control conținea instrucțiuni clare privind modul de determinare a sumelor, inclusiv utilizarea recapitulațiilor salariale rectificative, entitatea nu a actualizat și completat procedurile interne aferente acestei activități.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate prin supraevaluarea veniturilor pentru clasificarea funcțională 4333 *Subvenții din bugetul F.N.U.A.S.S. pentru acoperirea influențelor salariale*.

6. La întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2024 Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Dâmbovița nu a respectat în totalitate principiul contabilității pe bază de angajamente potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data plății⁷, după cum urmează:

- *nerecunoașterea obligațiilor sociale aferente drepturilor acordate persoanelor cu handicap*

Astfel, pentru drepturile stabilite conform art. 24 alin. (9) și (10) din Legea nr. 448/2006 (decontarea carburantului/bonuri de carburant pentru perioada 01.12.2024–30.12.2024), în sumă totală de 456.477 lei, nu a fost utilizat contul 438 „Alte datorii sociale”. Deși aceste sume reprezentau obligații certe la sfârșitul exercițiului bugetar 2024, fiind aferente plăților ce urmau a fi efectuate în anul 2025, ele nu au fost reflectate în evidența contabilă.

- *nerecunoașterea creanțelor aferente sumelor de recuperat din fonduri externe nerambursabile (PNRR)*

Astfel, solicitările transmise în anul 2024 către coordonatorul de investiții, în vederea efectuării plăților din fondurile PNRR aferente cheltuielilor eligibile din cadrul contractelor de finanțare, în sumă totală de 496.820 lei, nu au fost înregistrate în contul 4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate prin:

- subevaluarea datoriilor curente cu suma de 456.477 lei;
- subevaluarea creanțelor cu suma de 496.820 lei.

⁶ OUG nr. 44/2022 privind stabilirea unor măsuri în cadrul sistemului de sănătate, precum și pentru interpretarea, modificarea și completarea unor acte normative art. XII; OUG nr. 19/2024 privind unele măsuri referitoare la salarizarea personalului din sănătate, asistență socială și alte sectoare de activitate bugetară: art. III, art. IV; OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: art. 2, art. 3 (I), art. 4, ANEXĂ Codul controlului intern managerial al entităților publice, pct. 6.; OG nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv: art. 4, art. 6.

⁷ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art. 2 (1), art. 9 (2), art.11; 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: cap II, pct. 2.7.1.1, Contul 438 "Alte datorii sociale", Contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice: CAP. II - Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, pct. 2.4.

7. La întocmirea bilanțului contabil **Complexul Național Muzeal „Curtea Domnească”** nu a efectuat analiza soldului debitor al contului contabil 231 - Imobilizări corporale în curs de execuție, astfel încât acesta să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi⁸, menținându-se nejustificat în soldul acestui cont valoarea totală de 645.352 lei aferentă unui număr de 3 obiective de investiții finalizate și recepționate în cursul anului 2024 pe bază de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor. Astfel, costurile aferente acestor active fixe corporale neamortizabile nu au fost recunoscute după finalizarea lor, potrivit principiului independenței exercițiului.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate cu suma de 645.352 lei, prin subevaluarea cheltuielilor operaționale privind activele fixe, nerecunoscute și nerepartizate asupra rezultatului patrimonial.

În timpul misiunii de audit deficiența constatată a fost remediată, respectiv, au efectuat operațiunile specifice în evidența contabilă.

D. Alte aspecte

În urma auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.J. Dâmbovița pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, au fost constatate erori nesemnificative, a căror valoare agregată a fost avută în vedere la exprimarea opiniei de audit, după cum urmează:

8. **U.A.T.J Dâmbovița** nu a calculat beneficii nerealizate în sumă de 63.388 lei, în condițiile în care ulterior plății, pe parcursul derulării obiectivului de investiții *Reabilitarea/ Modernizarea DJ503, pe traseul limită județ Teleorman-Șelaru-Fierbinți și DJ611 pe traseul Fierbinți-Vișina-Petrești*, executantul a întocmit situații de lucrări în minus în valoare de 308.523 lei⁹.

În aceste condiții, necalcularea și neîncasarea de beneficii nerealizate reprezintă o problemă de guvernanță prin natura acesteia, având în vedere implicațiile prezentării fidele a situațiilor financiare, acestea fiind denaturate prin subevaluarea veniturilor cuvenite bugetului local (Alte amenzi, penalități și confiscări).

În timpul misiunii de audit deficiența constatată a fost remediată, respectiv au fost calculate beneficii nerealizate pentru imobilizarea fondurilor publice, acestea fiind recuperate integral, iar operațiunile specifice au fost înregistrate în evidența contabilă.

9. La 31.12.2024, **Complexul Național Muzeal „Curtea Domnească”** a menținut eronat¹⁰ în soldul contului 212 – Construcții suma totală de 458.767 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de

⁸ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art. 2, alin. (1), art. 9 alin. (2), art. 11; 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: Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice: CAP. II - Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, pct. 2.4; OMFP nr. 699/2024 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: art. I pct.6 .

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale: art.14 (2), art. 22 (1), art. 23 (1); OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale: pct.2. Lichidarea cheltuielilor, pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor, pct. 4; OG nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv: art.7, art. 10 (1).

¹⁰ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată: art.9 (1), art. 13; 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: cap. III, pct. 1.2.3, cap. VII Contul 212 - Construcții; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice: CAP. II - Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, pct. 2.4; OMFP nr. 699/2024 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: art. I.

investiții realizate la două active fixe corporale aflate în administrarea Consiliului Județean Dâmbovița și care în cursul anului 2024 au fost predate către această entitate în vederea actualizării valorii contabile a acestor active fixe.

În aceste condiții, situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate prin supraevaluarea cu suma totală de 458.767 lei a activelor necurente raportate prin bilanțul contabil.

În timpul misiunii de audit deficiența constatată a fost remediată, respectiv, au fost efectuate operațiunile specifice în evidența contabilă.

G. Bună guvernare

Pe parcursul misiunii, echipa de audit a atras atenția asupra carențelor care, deși nu au influențat opinia de audit, implică neconformități atât cu privire la cadrul de reglementare aplicabil cât și în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial:

10. Nu a fost elaborată și supusă spre aprobarea consiliului județean¹¹ Metodologia de fundamentare a nivelului prețurilor și tarifelor, precum și cea de aprobare a acestora pentru plata serviciilor de administrare a drumurilor județene și a altor sectoare de drumuri altele decât drumuri județene aflate în proprietatea Consiliului Județean Dâmbovița, care să definească structura și nivelul prețurilor și tarifelor ce vor fi stabilite. Acest document este necesar pentru buna guvernare, transparență și eficiență economică în administrarea drumurilor județene și trebuie elaborat în conformitate cu legislația națională, stabilind cadrul legal clar pentru structura costurilor luate în calcul: costuri directe (materiale, manoperă), indirecte, amortizări, marje de profit, astfel încât prețurile și tarifele să reflecte realitatea economică.

11. Complexul Național Muzeal "Curtea Domnească", în calitate de autoritate contractantă, nu a respectat în totalitate prevederile legale privind realizarea achizițiilor publice, derularea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică și organizarea concursurilor de soluții, precum și utilizarea instrumentelor și tehnicilor specifice aferente¹², după cum urmează:

- a achiziționat în mod direct produse pentru comerțul cu amănuntul în magazine nespecializate, constând în publicații proprii, suveniruri și materiale de promovare, în valoare totală de 469.823 lei, fără a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, așa cum era legal obligatoriu în acest caz. Valoarea achiziției a depășit pragul legal pentru achizițiile directe, ceea ce a condus la nerespectarea principiului concurenței între operatorii economici.

- nu a respectat principiul transparenței, întrucât nu a transmis în SEAP notificările trimestriale privind achizițiile directe grupate pe fiecare necesitate, în valoare totală de 1.070.077 lei, așa cum prevede legislația în vigoare. Notificările trebuiau să includă cel puțin obiectul achiziției, cantitatea, valoarea și codul CPV aferent.

Nerespectarea prevederilor aplicabile în domeniu constituie contravenție, motiv pentru care s-a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale.

Situațiile financiare nu au fost afectate, fiind o deficiență care implică neconformități față de cadrul de reglementare aplicabil.

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.

Toate observațiile echipei de audit, inclusiv carentele în funcționarea controlului intern managerial, au fost comunicate entității auditate pe parcursul misiunii de audit.

¹¹OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local: art. 39.

¹²Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale: art. 23 (2) lit. f); Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 (2), art. 3 (1), art. 7 (5) (8), art. 11 (2), art. 104 (1) (2).

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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

XXXXXX

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1247/12.11.2025



**CAMERA DE CONTURI
DÂMBOVIȚA**

CCDB\2025-81663\02.12.2025\IESIRE

Scrisoare către management

**Domnului Președinte - Corneliu ȘTEFAN
Unitatea Administrativ Teritorială Județul Dâmbovița**

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Județul (U.A.T.J.) Dâmbovița, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.04.2025 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 reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute în urma efectuării auditului financiar, acestea fiind prezentate prin Raportul de audit financiar.

Pentru remedierea observațiilor de audit prezentate prin Raportul de audit financiar formulăm punctual următoarele recomandări:

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

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Spitalul Județean de Urgență Târgoviște nu a înregistrat integral în evidența contabilă toate operațiunile rezultate în urma unei acțiuni de control efectuată de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița. Astfel, desi obligația	Situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă și completă a poziției financiare a instituției, precum și corectitudinea	Către conducerea S.J.U. Târgoviște Vă recomandăm să asigurați: - actualizarea și completarea procedurilor interne privind tratamentul contabil al sumelor

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
totală stabilită de control a fost de 1.745.362 lei, reprezentând subvenție încasată necuvenit, la care s-au adăugat dobânzi și penalități în valoare de 390.073 lei, în evidența contabilă au fost reflectate doar sumele efectiv restituite, fără evidențierea distinctă a obligației stabilite inclusiv a accesoriilor în conturile corespunzătoare (ex. contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul”). De asemenea, în Anexa 9 Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - venituri, coloana <i>Drepturi constatate în anul curent</i>, pentru clasificarea funcțională 4333 <i>Subvenții din bugetul F.N.U.A.S.S. pentru acoperirea influențelor salariale</i>, nu corespunde cu rulajul contului 411 <i>Clienți</i>, fiind evidențiată eronat suma totală de 2.135.435 lei, în condițiile în care: - suma de 1.745.362 lei reprezenta restituirea efectivă a subvenției și ar fi trebuit inclusă corect în coloana <i>Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări</i>, reprezentând diminuarea creanțelor ca urmare a restituirii unor sume încasate necuvenit; - suma de 390.073 lei reprezenta accesorii ar fi trebuit inclusă corect în contul de execuție la partea de cheltuieli cheltuieli. Nereflectarea în contabilitate a întregului context economic aferent restituirii subvenției încasate necuvenit a condus la o prezentare incompletă a tranzacțiilor în situațiile financiare.	datelor din execuția bugetară raportată.	stabilite prin acte de control, în scopul asigurării conformității cu prevederile O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de organizare și conducere a contabilității instituțiilor publice, care să includă: - identificarea și delimitarea clară a componentelor obligațiilor financiare rezultate din acte de control (sume principale, dobânzi, penalități, accesorii etc.); - stabilirea conturilor corespunzătoare pentru evidențierea fiecărui tip de obligație, inclusiv utilizarea contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul” pentru dobânzi și penalități datorate bugetelor; - includerea mecanismelor de ajustare a veniturilor bugetare sau a subvențiilor încasate anterior, acolo unde este cazul, în conformitate cu principiile contabilității de angajamente; - corelarea înregistrărilor contabile cu raportările bugetare (anexele la contul de execuție), astfel încât să se asigure concordanța și corelarea datelor dintre evidențele contabile și cele bugetare; - stabilirea responsabilităților interne clare privind verificarea, aprobarea și înregistrarea acestor operațiuni, în cadrul compartimentului financiar-contabil. Termen de implementare: - 3 luni de la data comunicării raportului de audit
2. Spitalul Județean de Urgență (S.J.U.) Târgoviște a solicitat, în anul 2024, o sumă mai mică cu 818.542 lei față de drepturile reale aferente influențelor salariale suportate din bugetul F.N.U.A.S.S., ceea ce a generat un impact negativ asupra veniturilor instituției și o presiune suplimentară asupra bugetului spitalului. Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița a efectuat un control tematic care a vizat, printre altele, verificarea influențelor salariale pentru perioada iulie 2022 – decembrie 2023, constatându-se diferențe semnificative – atât în plus, cât și în minus – față de sumele solicitate de spital din bugetul F.N.U.A.S.S. Deși raportul de control conținea instrucțiuni clare privind modul de determinare a sumelor, inclusiv utilizarea recapitulațiilor salariale rectificative, entitatea nu a actualizat și completat procedurile interne aferente acestei activități.	Situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate prin subevaluarea veniturilor pentru clasificarea funcțională 4333 <i>Subvenții din bugetul F.N.U.A.S.S. pentru acoperirea influențelor salariale</i>.	Către conducerea S.J.U. Târgoviște Vă recomandăm să asigurați: - inițierea demersurilor necesare pentru recuperarea sumei de 818.542 lei reprezentând influențe salariale cuvenite, dar neîncasate din bugetul FNUASS în anul 2024, ca urmare a aplicării unei metodologii de calcul neactualizate. În acest sens, se impune refacerea calculului aferent perioadei afectate, întocmirea documentației justificative actualizate (inclusiv recapitulațiile salariale rectificative) și transmiterea acestora către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița, în conformitate cu prevederile legale și instrucțiunile comunicate prin raportul de control; - actualizarea procedurii interne privind determinarea influențelor salariale decontate din bugetul FNUASS, în conformitate cu

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
		prevederile legale și instrucțiunile transmise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, pentru a asigura corectitudinea sumelor solicitate și evitarea unor pierderi de venituri viitoare. Termen de implementare: - 3 luni de la data comunicării raportului de audit
3. La întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2024 Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (D.G.A.S.P.C.) Dâmbovița nu s-a respectat în totalitate principiul contabilității pe bază de angajamente potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data plății, după cum urmează: - <i>nerecunoașterea obligațiilor sociale aferente drepturilor acordate persoanelor cu handicap</i> Astfel, pentru drepturile stabilite conform art. 24 alin. (9) și (10) din Legea nr. 448/2006 (decontarea carburantului/bonuri de carburant pentru perioada 01.12.2024–30.12.2024), în sumă totală de 456.477 lei, nu a fost utilizat contul 438 „Alte datorii sociale”. Deși aceste sume reprezentau obligații certe la sfârșitul exercițiului bugetar 2024, fiind aferente plăților ce urmau a fi efectuate în anul 2025, ele nu au fost reflectate în evidența contabilă. - <i>nerecunoașterea creanțelor aferente sumelor de recuperat din fonduri externe nerambursabile (PNRR)</i> Astfel, solicitările transmise în anul 2024 către coordonatorul de investiții, în vederea efectuării plăților din fondurile PNRR aferente cheltuielilor eligibile din cadrul contractelor de finanțare, în sumă totală de 496.820 lei, nu au fost înregistrate în contul 4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”.	Situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 au fost denaturate: - prin subevaluarea datoriilor curente cu suma de 456.477 lei. - prin subevaluarea creanțelor cu suma de 496.820 lei.	Către conducerea D.G.A.S.P.C. Dâmbovița Vă recomandăm să asigurați: - revizuirea și actualizarea procedurilor interne de înregistrare a operațiunilor contabile, astfel încât să fie asigurată recunoașterea în contabilitate a tuturor obligațiilor și creanțelor la momentul nașterii dreptului/obligației. - corectarea situațiilor financiare prin înregistrarea erorilor constatate în anul următor. Termen de implementare: - 3 luni de la data comunicării raportului de audit

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Nu a fost elaborată și supusă spre aprobarea consiliului județean <i>Metodologia</i> de fundamentare a nivelului prețurilor și tarifelor, precum și cea de aprobare a acestora pentru plata serviciilor de administrare a drumurilor județene și a altor sectoare de drumuri altele decât drumuri județene aflate în proprietatea Consiliului Județean Dâmbovița, care să	Situațiile financiare nu au fost afectate, fiind o deficiență care implică neconformități față de cadrul de reglementare aplicabil.	Către conducerea U.A.T.J. Dâmbovița Vă recomandăm să asigurați: -elaborarea și supunerea spre aprobare a consiliului județean, a unei Metodologii de fundamentare a nivelului

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
definească structura și nivelul prețurilor și tarifelor ce vor fi stabilite. Acest document este necesar pentru buna guvernare, transparență și eficiență economică în administrarea drumurilor județene și trebuie elaborat în conformitate cu legislația națională, stabilind cadrul legal clar pentru structura costurilor luate în calcul: costuri directe (materiale, manoperă), indirecte, amortizări, marje de profit, astfel încât prețurile și tarifele să reflecte realitatea economică		prețurilor și tarifelor, precum și cea de aprobare a acestora pentru plata serviciilor de administrare a drumurilor județene și a altor sectoare de drumuri altele decât drumuri județene aflate în proprietatea Consiliului Județean Dâmbovița, care să asigure: - solicitarea de documente justificative pentru tarifele propuse (inclusiv fișe de fundamentare a manoperei, state de plată, costuri medii reale, etc.); - o metodologie standard privind stabilirea și documentarea cheltuielilor indirecte (cu detalierea categoriilor de costuri și a bazelor de repartizare); - trasabilitatea și transparența procesului de negociere, prin documentarea completă a propunerilor, justificărilor și deciziilor de aprobare. Termen de implementare: - 3 luni de la data comunicării raportului de audit

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

Cu stimă,

XXXXXX

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 1247/12.11.2025