



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 45521/03.07.2026

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Nicolae Bălcescu, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Str. Carol I nr. 26, 907210, Comuna Nicolae Bălcescu, Județul Constanța, cod fiscal 4515840, telefon: 0241 257 016, website: <https://primaria-nbalcescu.ro/>; e-mail: relatii_public@primaria-nblacescu.ro. Acestea au fost aprobate de către Primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galați-AJFP Constanta sub nr. 2401/27.01.2026.

Situațiile financiare supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 3 entități de interes local cu personalitate juridică, ordonatori terțieri de credite aflați în subordinea UAT.

La nivelul anului 2025 sursele de finanțare ale UATC Nicolae Bălcescu au constat în: venituri proprii (49,82%), sume defalcate din TVA (8,80%), subvenții (28,65%), sume primite de la UE (12,36%), donații și sponsorizări (0,37%).

B. Opinia: CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Nicolae Bălcescu pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, 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 Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea C. *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 aplicabil în România¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Nicolae Bălcescu pentru anul 2025, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Nerespectarea de către UATC Nicolae Bălcescu a regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent exercițiului financiar auditat

Echipa de audit a constatat că modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază în ceea ce privește veniturile proprii, astfel că prevederile inițiale la venituri proprii nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior – 2024, având în vedere că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.

Se constată astfel că, pentru anul 2025, în bugetarea veniturilor proprii, entitatea nu a respectat prevederile *art. 14 - Reguli bugetare*, alin. (7) din Legea nr. 273/239.06.2006².

În **anul 2025**, veniturile proprii programate inițial a fi încasate au fost realizate în proporție de 141,8%, iar cele bugetate final au fost realizate în procent de 100,53%.

Prin încălcarea principiilor și regulilor bugetare a fost afectat modul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al entității. Valoarea abaterii este în sumă de 3.667.809 lei și reprezintă diferența din prevederile bugetare inițiale pentru anul 2025 la venituri proprii și valoarea încasărilor la anul 2024 realizată din venituri proprii.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr. 2036 din 23.12.2025 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2025 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

² Art. 14 Reguli bugetare

(7) În situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) în **ultimii 2 ani** este **mai mic de 97% pe fiecare an**, ordonatorii de credite fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Gradul de realizare a veniturilor proprii se stabilește potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale*).

C.2. La nivelul UATC Nicolae Bălcescu nu s-a asigurat conformarea operatorilor comerciali la prevederile legislației referitoare la cerințele necesare desfășurării de activități economice, nefiind aprobate de către Consiliul Local în acest sens tarife pentru autorizarea acestor activități, precum și actualizarea *Regulamentului propriu privind comercializarea produselor și serviciilor de piață*

Urmare verificărilor efectuate referitor la conformarea operatorilor comerciali de pe raza UAT cu prevederile legislației referitoare la cerințele necesare desfășurării de activități economice, echipa de audit constată că Regulamentul propriu privind comercializarea produselor și serviciilor de piață nu este actualizat cu noile cerințe legale, acesta fiind aprobat inițial prin HCL nr. 58/278.06.2013.

Totodată, s-a constatat că prin HCL nr. 85/18.12.2024 de modificare și completare a HCL nr. 32/18.04.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, Consiliul Local nu a aprobat tarife specifice autorizării pentru desfășurarea de activități economice la nivelul *Comunei*. Acest fapt a generat situația ca societăți comerciale să funcționeze fără autorizare, limitând astfel încasarea de către entitate a veniturilor rezultate din această activitate.

Necesitatea autorizării se impune tuturor comercianților, care desfășoară activități în sectorul comercial sau al serviciilor de piață, în condițiile legii³.

Aspectele constatate au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare prin afectarea contului de execuție venituri cu nivelul veniturilor proprii nerealizate, dar și asupra modului de desfășurare de activități economice fără autorizare, respectiv în afara cadrului legal, cu consecințe chiar în ocuparea domeniului public în mod abuziv, fără respectarea reglementărilor legale în domeniu și a reglementărilor urbanistice aprobate la nivelul UAT Nicolae Bălcescu.

C.3. La nivelul UATC Nicolae Bălcescu au fost angajate cheltuieli și efectuate plăți, în perioada oct 2025 - dec 2025, cu nerespectarea prevederile legale în vigoare

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada oct 2025 - dec 2025, UATC Nicolae Bălcescu a încheiat angajamente noi prin achiziții de bunuri și servicii, contrar prevederilor art. XVII alin. (1) din OUG nr. 52/01.10.2026, care institua interzicerea încheierii în această perioadă de angajamente la anumite articole bugetare din cadrul *Titlului 20*.

Totodată, entitatea nu a respectat obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada octombrie 2025 - decembrie 2025 la titlul de cheltuieli bugetare «*Bunuri și servicii*» să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2025, majorată cu 10%, în conformitate cu prevederile art. XVII alin. (2) din OUG nr. 52/2026.

Aspectele constatate au condus la angajarea unor categorii de cheltuieli și efectuarea unor plăți, fără a ține cont de limitările stabilite de legislația în domeniu⁴, influențând astfel datele raportate în situațiile financiare și contului de execuție la finele anului 2025.

³ Legea nr. 227/08.09. 2015 privind Codul fiscal, prevederile art. 475;

OG nr. 99/29.08.2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață: art. 5 (1), art. 6, art. 73, art. 74, art. 76, art. 78;

OG nr. 21/21.08.1992 privind protecția consumatorilor, prevederile art. 26;

⁴ OUG nr. 52/01.10.2026, prevederile art. XVII alin. (1) și alin. (2)

(1) În anul 2025, începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ordonatorii de credite ai autorităților și instituțiilor publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu pot încheia angajamente legale pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la următoarele articole de cheltuieli bugetare:

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 495.653,64 lei, constituită din valoarea angajamentelor de 89.281 lei și a plăților de 406.372,64 lei, încheiate/efectuate în perioada oct. 2025 – dec. 2025, contrar prevederilor OG 52/2025.

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, necesară pentru înțelegerea 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 cu rezerve”.

F. Alte aspecte

F.1 Neactualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare și a fișelor posturilor corespunzătoare funcțiilor de conducere și de execuție, în conformitate cu prevederile legale

Auditul a constatat neactualizarea din anul 2018 a Regulamentului de Organizare și Funcționare a UAT - aprobat prin HCL nr. 28/21.03.2018, conform noii structuri organizatorice modificată și aprobată, în baza prevederilor Cap. III art. XX , art. XXII din Legea nr. 296/2023 și OUG nr. 115/2023. Totodată, s-a identificat necesitatea actualizării și a Regulamentului intern, după aprobarea noului ROF.

Un alt aspect constatat, generat și de neactualizarea ROF, îl reprezintă neactualizarea fișelor de post, conform actelor normative incidente: OSGG nr. 600/2018 - *Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini*, pct. 2.2.3⁵; HG nr. 1336/2022 - art. 11, art. 102 și Anexa 1⁶.

a) «Bunuri și servicii» pentru alineatul «Furnituri de birou»;

b) reparații curente;

c) bunuri de natura obiectelor de inventar;

d) cărți, publicații și materiale documentare;

e) consultanță și expertiză;

f) pregătire profesională;

g) studii și cercetări;

h) alte cheltuieli, cu excepția alineatelor «Chirii», «Prime de asigurare non viață», «Executarea silită a creanțelor bugetare», «Alte cheltuieli cu bunuri și servicii» pentru acțiunile privind organizarea constatării și constatarea infracțiunilor flagrante și pentru publicarea în Monitorul Oficial al României;

i) asociații și fundații, cu excepția angajamentelor ce vizează domeniile «Sănătate», «Asistență socială» și finanțarea structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale prevăzute la art. 86 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, și ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară prevăzute la art. 10 din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare.; OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5, alin.(1);

(2) Conducătorii autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada octombrie-decembrie 2025 la titlul de cheltuieli bugetare «Bunuri și servicii» să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2025, majorată cu 10%.

⁵ 2.2.3. Conducătorii compartimentelor entității publice au obligația de a întocmi și de a actualiza, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine;

⁶ Art. 11 (1) Fișa postului aferentă unei funcții contractuale stabilește și delimitează, în principal, următoarele elemente:

a) limitele de competență aferente exercitării funcției;

b) cerințele și condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o persoană pentru a ocupa postul respectiv;

c) atribuțiile postului.

G. Bună guvernanță

G.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare

Din documentele prezentate de entitate, echipa de audit a constatat unele vulnerabilități în implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial care pot conduce la riscul ca acesta să nu prevină apariția unor neconformități semnificative sau să nu le detecteze/corecteze în timp util.

La nivelul UAT și al entităților subordonate se impune dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente care să asigure implementarea/dezvoltarea standardelor de control intern managerial reglementate prin lege⁷.

Aspectele semnalate conduc la nerealizarea obiectivului controlului, respectiv, nerealizarea la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice, stabilite în concordanță cu propria ei misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență. Funcționarea necorespunzătoare a activității de control intern poate genera riscuri operaționale și nu poate asigura îmbunătățirea rezultatelor activității desfășurate în scopul îndeplinirii obiectivelor stabilite.

G.2 Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi

Entitatea a întreprins acțiuni pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse anterior prin deciziile emise de Camera de Conturi Constanța, astfel că abaterile constatate în cadrul auditurilor precedente nu impactează situațiile financiare auditate în cadrul misiunii curente de audit.

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.

Director,

(2) Principalele elemente care trebuie avute în vedere la întocmirea fișei postului sunt cuprinse în modelul prevăzut în *anexa nr. 1*. Art. 102

În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, autoritățile și instituțiile publice au obligația de a actualiza fișele posturilor corespunzătoare funcțiilor de conducere și de execuție, în conformitate cu modelul prevăzut în *anexa nr. 1*.

⁷ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 2, art. 10, *Anexa 1 - Standardele de control intern managerial la entitățile publice*;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 4 alin.(1).



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 45526/03.07.2026

Scrisoarea către conducerea UATC Nicolae Bălcescu

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Nicolae Bălcescu, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.03.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune transmisă sub nr. CCCT\2026-16261\25.02.2026*, 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.

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

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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1 Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent exercițiului financiar auditat S-a constatat ca modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază în ceea ce privește veniturile proprii, astfel că prevederile inițiale la venituri proprii nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior – 2024, având în vedere că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.	Încălcarea principiilor și regulilor bugetare care afectează modul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al entității.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun în vederea: - respectării regulilor execuției bugetare, respectiv, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele din ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorul de credite va urmări fundamentarea veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, - îmbunătățirea modului de organizare și urmărire a creanțelor fiscale și nefiscale, astfel încât să se realizeze încasarea în termen a debitelor curente și diminuarea rămășițelor înregistrate. Termen de implementare: 31.12.2026
1.2 La nivelul UATC Nicolae Bălcescu nu s-a asigurat conformarea operatorilor comerciali la prevederile legislației referitoare la cerințele necesare desfășurării de activități economice, nefiind aprobate de către Consiliul Local în acest sens tarife pentru autorizarea acestor activități, precum și actualizarea Regulamentului propriu privind comercializarea produselor și serviciilor de piață Referitor la conformarea operatorilor comerciali de pe raza UAT cu prevederile legislației referitoare la cerințele necesare desfășurării de activități economice, auditul constată că <i>Regulamentul propriu privind comercializarea produselor și serviciilor de piață</i> nu este actualizat cu noile cerințe legale, acesta fiind aprobat inițial prin HCL nr. 58/278.06.2013. Totodată, s-a constatat că prin HCL nr. 85/18.12.2024 de modificare și completare a HCL nr. 32/18.04.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, Consiliul Local nu a aprobat tarife specifice autorizării pentru desfășurarea de activități economice la nivelul Comunei Nicolae Bălcescu.	-afectarea veniturilor bugetului local cu valoarea veniturilor din taxe de autorizare nestabilite și neîncasate; -afectarea veniturilor fiscale ale bugetului local cu valoarea veniturilor din taxa pe clădire/teren cu destinație nerezidențială, nedeclarate și neimpuse la <i>Compartimentul de impozite și taxe</i> cu această destinație; -posibilitatea desfășurării de activități comerciale fără deținerea unui contract de salubritate, situație în care, sarcina (și costul) colectării, transportului și depozitării deșeurilor menajere revine administrației publice locale.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru: - aprobarea, stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei de autorizare pentru desfășurarea de activități comerciale, în termenul legal de prescripție; - stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei pe clădire/teren cu destinație nerezidențială, în termenul legal de prescripție; - reanalizarea <i>Regulamentului propriu privind comercializarea produselor și serviciilor de piață</i>, actualizarea și aprobarea acestuia, pentru conformarea și eficientizarea activității de autorizare. Termen de implementare: 31.12.2026

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.3 La nivelul UATC Nicolae Bălcescu au fost angajate cheltuieli și efectuate plăți, în perioada oct 2025 - dec 2025, cu nerespectarea prevederile legale în vigoare Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada oct 2025 - dec 2025, UATC Nicolae Bălcescu a încheiat angajamente noi prin achiziții de bunuri și servicii, contrar prevederilor art. XVII alin. (1) din OUG nr. 52/01.10.2026, care instituia interzicerea încheierii în această perioadă de angajamente la anumite articole bugetare din cadrul <i>Titlului 20</i>. Totodată, entitatea nu a respectat obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada octombrie 2025 - decembrie 2025 la titlul de cheltuieli bugetare «<i>Bunuri și servicii</i>» să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2025, majorată cu 10%, în conformitate cu prevederile art. XVII alin. (2) din OUG nr. 52/2026.	Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu depășirea limitelor prevăzute de legislația în domeniu, cu afectarea contului de execuție bugetară încheiat la 31.12.2025.	Având în vedere că angajamentele au fost încheiate și plățile efectuate, aspectele constatate nu mai produc efecte, ținând cont de faptul că prevederile <i>art. XVII din OUG nr. 52/2025</i> au fost aplicabile doar în perioada 02.10.2025 – 31.12.2025, astfel încât nu se mai impun alte recomandări, decât cele statuate clar prin viitoare actele normative emise cu același scop. Nu se impun alte recomandări

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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Neactualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare și a fișelor posturilor corespunzătoare funcțiilor de conducere și de execuție, în conformitate cu prevederile legale S-a constatat neactualizarea din anul 2018 a <i>Regulamentului de Organizare și Funcționare</i> a UAT - aprobat prin HCL nr. 28/21.03.2018, conform noii structuri organizatorice modificată și aprobată, în baza prevederilor Cap. III art. XX , art. XXII din Legea nr. 296/2023 și OUG nr. 115/2023. Totodată, s-a identificat necesitatea actualizării și a <i>Regulamentului intern</i>, după aprobarea noului ROF. Un alt aspect constatat, generat și de neactualizarea ROF, îl reprezintă neactualizarea fișelor de post, conform actelor normative incidente: OSGG nr. 600/2018 - <i>Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini</i>, pct. 2.2.3 ; HG nr. 1336/2022 - art. 11, art. 102 și <i>Anexa 1</i>.	Posibilitatea apariției riscului realizării unui management al resurselor umane defectuos, în special din perspectiva calitativă a organizării activității și pentru evaluarea performanțelor.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a UATC Nicolae Bălcescu și a Regulamentului intern și va dispune persoanelor responsabile întreprinderea măsurilor legale necesare în vederea: - actualizării fișelor de post ale tuturor angajaților în conformitate cu prevederile legale, coroborat cu ROF și statul de funcții; - elaborării unei proceduri operaționale privind întocmirea, revizuirea, actualizarea, aprobarea și gestionarea fișelor de post ale angajaților UAT. Termen de implementare: 31.12.2026

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern Urmare verificărilor efectuate atât la nivelul activității UATC Nicolae Bălcescu, cât și la nivelul entităților subordonate, auditul a constatat că nu au fost instituite controale relevante și eficiente care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial, în conformitate cu prevederile legale în domeniu⁸.	Riscul de neconformități în activitățile desfășurate, cu afectarea modului de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului. Nerealizarea obiectivului controlului, respectiv, nerealizarea la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice, stabilite în concordanță cu propria ei misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență. Funcționarea necorespunzătoare a activității de control intern poate genera riscuri operaționale și nu asigură îmbunătățirea rezultatelor activității desfășurate în scopul îndeplinirii obiectivelor stabilite	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și activitățile specifice entităților subordonate, prin intermediul unor indicatori cantitativi/calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate; - inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități, cu respectarea prevederilor art. 10 din OSGG nr. 600/2018, respectiv „Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate”. Termen de implementare: 31.01.2026

Conform prevederilor art. 35 din RAAPE (Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 12/05.01.2023, modificat și completat prin Hotărârea nr. 746/08.07.2025), obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, aceasta având și obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

În continuare, vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor formulate.

Cu stimă,

Director,

⁸ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 2, art. 10, Anexa 1 - Standardele de control intern managerial la entitățile publice;
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 4 alin.(1).