



52033\03.08.2026

**CAMERA DE CONTURI
BUZĂU**

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând
unităților administrativ-teritoriale la SC URBIS SERV SRL Buzău

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi a județului Buzău și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor, precum și modul de gestionare al patrimoniului propriu și de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale din perioada 2023-2024, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Subiectul auditului

Subiectul auditului îl reprezintă verificarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ teritoriale și prezintă importanță pentru utilizatori prin prisma respectării legalității și conformității acestor activități.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Local al Municipiului Buzău, precum și societății civile și altor părți interesate.

Nivelul de asigurare

Misiunea de audit de conformitate efectuată la societatea *URBIS SERV SRL Buzău* oferă un nivel de asigurare rezonabil că atât controalele, cât și procedurile privind organizarea și funcționarea entității în perioada 2023-2024 sunt conforme cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Ca urmare a aplicării procedurilor de audit stabilite în etapa de planificare și având la bază criteriile de audit aplicabile, au rezultat următoarele *aspecte de neconformitate*, sintetizate în continuare:

☞ Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește achizițiile publice efectuate de la terți în scopul îndeplinirii contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (pct. 5.1 din raport);

☞ Nerespectarea prevederilor legale în execuția de venituri și cheltuieli. Efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât cea a realizării veniturilor (pct. 5.2 din raport);

☞ Nu au fost prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate în cazul a 24 de contracte pentru execuție lucrări și servicii încheiate cu Municipiul Buzău. De asemenea în cazul a 14 de contracte care au avut prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate nu au fost calculate, înregistrate și încasate penalitățile (pct. 5.3 din raport).

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o

Concluzie modificată cu rezerve:

În opinia noastră, bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport și exceptând neconformitățile menționate mai sus, concluzionăm că subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Societatea comercială URBIS SERV SRL Buzău s-a înființat prin HCLM nr. 16 din 16 martie 1995, modificată prin HCL nr 76/19.12.1996 ca societate cu răspundere limitată având ca asociat unic municipiul Buzău în calitate de persoană juridică de drept public conform art. 21, alin. 1) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

Asociatul unic exercită în condițiile prevăzute de lege, prin Consiliul Local în calitate de autoritate deliberativă și prin Primar în calitate de autoritate executivă toate drepturile și obligațiile care decurg din calitatea unității administrativ teritoriale de asociat unic al societății.

Administrarea societății este realizată, în condițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice și unde aceasta nu dispune se completează cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale.

Societatea este înființată în scopul încredințării și executării unor lucrări de interes public local, pe baza contractelor perfectate între asociatul unic prin reprezentanții săi legali și societatea comercială precum și executarea unor lucrări, potrivit obiectului său de activitate, pentru alte persoane fizice și juridice, pe baza contractelor încheiate în conformitate cu prevederile legale.

Capitalul social subscris ca aport în natură și numerar de către asociatul unic la data de 31.12.2024 este de 13.518.634 lei.

SC URBIS SERV SRL Buzău este administrată de către consiliul de administrație format din 5 membri având calitatea de administratori neasociați, revocabili, numiți de către Consiliul Local al Municipiului Buzău.

Societatea comercială URBIS SERV SRL Buzău este controlată de către comisiile de specialitate ale CLM Buzău, precum și de către compartimentul de audit public intern al Primarului, cu privire la executarea contractelor de prestări servicii sau cu privire la utilizarea fondurilor publice.

Societatea desfășoară activități de întreținere a arterelor de circulație, a spațiilor verzi din municipiu Buzău, de administrare a cimitirelor municipale, a parcurilor publice cu plată, de gestionare a serviciului public de ecarisaj. În perioada auditată, activitățile au fost efectuate în baza contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în condițiile prevăzute de art. 31 alin. (1) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice și a contractelor/comenzilor cu terți.

Entitatea deține în proprietate un parc de auto-utilaje pentru derularea activităților sale: utilaje de mică mecanizare, utilaje de transport, utilaje construcții, o stație de asfalt, betoane și prefabricate și o stație de sortare modernizată.

2.2 Informații despre subiectul auditat (structură organizatorică, finanțare, buget)

Potrivit organigramei aprobate de consiliul de administrație prin Hotărârile nr.155/16.09.2021 și nr.246/29.11.2023, societatea are, pe lângă compartimentele administrative, un număr de 4 secții de producție: secția de drumuri, secția de auto-utilaje, secția de spații verzi, secția servicii publice.

Potrivit ultimei organigrame aprobată prin HCLM Buzău nr. nr.246/29.11.2023, numărul total de personal este de 214, din care: 3 posturi de conducere; 56 posturi de personal operativ; 155 posturi de muncitori.

În structura organizatorică a societății se regăsește un compartiment de audit public intern, așa cum prevede art.50 din *Ordonanța de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*, potrivit căruia întreprinderile publice organizează auditul intern în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 672/2002 *privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare*. Postul este vacant.

Finanțarea activității se realizează din venituri obținute în urma prestărilor de servicii către clienții proprii, în special către Municipiul Buzău, după cum urmează:

-venituri din exploatare, din care:

- întreținere și reparații drumuri,
- întreținere spații verzi,
- concesiuni cimitire,
- parcuri,
- activități veterinare și ecarisaj,
- ridicări de autovehicule și blocări.

-venituri financiare

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și subiectul auditului, aria de cuprindere, criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile privind modul în care activitatea entității se desfășoară în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Subiectul auditului: Verificarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității agentului economic cu capital aparținând unităților administrativ teritoriale.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, etc.), în urma examinării cadrului de reglementare aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului. În cadrul misiunii desfășurate s-a urmărit, în principal verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la controlul modului de funcționare și administrare a patrimoniului public și privat al statului, respectiv:

☞ obținerea și deținerea tuturor autorizațiilor și licențelor necesare în vederea desfășurării activităților și prestării serviciilor publice;

☞ respectarea prevederilor legale referitoare la selectarea, încheierea contractelor de mandat, evaluarea și remunerarea membrilor consiliului de administrație;

☞ fundamentarea, întocmirea și supunerea spre aprobare a bugetelor de venituri și cheltuieli;

- constituirea, urmărirea și încasarea veniturilor;

- *fundamentarea prețurilor/tarifelor percepute pentru serviciile prestate/bunurile livrate/lucrările efectuate;*

- *încheierea contractelor;*
- *evidențierea, urmărirea și încasarea creanțelor;*
- *stabilirea, solicitarea și utilizarea subvențiilor;*
- *modul de stabilire, urmărire și încasare a celorlalte tipuri de venituri;*

- ☞ *efectuarea cheltuielilor;*

- *recrutarea, promovarea și salarizarea personalului;*
- *respectarea prevederilor legale referitoare la achizițiile publice;*
- *respectarea prevederilor legale referitoare la plata contravalorii produselor,*

serviciilor și lucrărilor efectuate;

- ☞ *achiziția, primirea, deținerea și inventarierea activelor. Utilizarea activelor agenților economici în interesul acestora;*

- ☞ *evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar-contabile, întocmirea, supunerea spre aprobare și depunerea situațiilor financiare;*

- ☞ *respectarea măsurilor referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici;*

3.2 Perioada misiunii: de la data de 08.09.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit, potrivit prevederilor Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 692/2022.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente activității financiare și modului de administrare a patrimoniului care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procese auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- ☞ *Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;*

- ☞ *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*

✎ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată, și OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizate și completate;

✎ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și Hotărârea de Guvern 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, cu modificările și completările ulterioare;

✎ 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, actualizat;

✎ Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale și Hotărârea de Guvern nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale cu modificările și completările ulterioare;

✎ Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;

✎ Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

✎ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;

✎ O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;

✎ O.G. nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

✎ O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

✎ O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

✎ O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, actualizată la zi;

✎ O.M.F.P. 1802/2014 privind pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizate;

✎ O.U.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;

✎ O.M.F.P. nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, actualizat și completat la zi;

✎ O.M.F.P. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;

✎ O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;

✎ Legea nr. 24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

✎ Hotărârea Guvernului nr. 955/2004 pentru aprobarea reglementărilor cadru de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrarea domeniului public și privat de interes local;

✎ Legea nr. 102/2014 privind cimitirele, crematoriile umane și serviciile funerare;

✎ Legea nr. 258/2013 pentru modificarea și completarea OUG 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, împreună cu normele de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1059/2013.

✎ Statutul și actul constitutiv al societății actualizat;

✎ Regulament de organizare și funcționare;

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1 Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește achizițiile publice efectuate de la terți în scopul îndeplinirii contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Din verificarea efectuată asupra obiectivelor specifice, s-a constatat că la nivelul Societății URBIS SERV SRL Buzău, achizițiile publice efectuate în vederea îndeplinirii contractelor atribuite direct acesteia de către Municipiul Buzău, în temeiul art. 31 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, **au fost efectuate conform procedurilor proprii de achiziție.**

Potrivit procedurilor proprii, procesul de achiziționare de produse, servicii sau lucrări se realizează direct de pe piața liberă, prin procedura "cerere de oferte", nefiind aplicabile prevederile Legii nr. 98/2016, întrucât societatea nu îndeplinește calitatea de autoritate contractantă, conform adresei de răspuns nr. 4816/28.04.2017 a Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP).

La data de 02.11.2018, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 926 din 2 noiembrie 2018, Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Potrivit art. 13 alin. 2 din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018, în cazul în care o autoritate contractantă atribuie direct contracte, fără organizarea unei proceduri de atribuire, în temeiul art. 31 din Legea nr. 98/2016, unei persoane juridice de drept public sau privat, persoana juridică **are caracteristicile unui organism de drept public, în sensul art. 4 alin. (2) din Legea nr. 98/2016**, cu modificările și completările ulterioare, și, în consecință, **are obligația de a aplica prevederile legislației privind achizițiile publice pentru achizițiile efectuate în scopul îndeplinirii activităților delegate de către autoritatea contractantă care o controlează.**

Prin urmare, Societatea URBIS SERV SRL Buzău, în scopul îndeplinirii activităților delegate de către autoritatea contractantă care o controlează (Municipiul Buzău), avea obligația de a aplica prevederile legislației privind achizițiile publice pentru orice achiziție efectuată de la terți.

Având în vedere cele de mai sus, achizițiile publice efectuate de Societatea URBIS SERV SRL Buzău, în perioada 2023-2024 de la terți, în scopul realizării contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 alin. 1 din Legea nr. 98/2016, au fost efectuate conform procedurilor proprii pe bază de cerere ofertă cu încălcarea prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Exemplificăm în acest sens: În anul 2024 în vederea realizării obligațiilor asumate către Municipiul Buzău, SC URBIS SERV SRL Buzău a încheiat la rândul său, cu

, un număr de 7 contracte având ca obiect *"execuție lucrări refacere trotuare și alei"* în valoare totală de 1.135.145,10 lei (fără TVA) pe bază de „cerere de ofertă” în condițiile

în care atribuirea acestor contracte ar fi trebuit să se facă în urma unei proceduri simplificate, cum prevede legea.

Cauza abaterii:

- nerespectarea prevederilor legale în vigoare în ceea ce privește aplicarea procedurilor de atribuire în vederea îndeplinirii contractelor atribuite de către Municipiul Buzău.

Consecința:

Prin achizițiile efectuate în scopul realizării contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 alin.1 din Legea nr. 98/2016, pe bază de cerere ofertă, nu a fost asigurată respectarea regulilor de publicitate și transparență prevăzute de art. 142–150 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, referitoare la publicarea anunțurilor de intenție, participare și atribuire, ceea ce a condus la încălcarea principiilor fundamentale ale achizițiilor publice - transparența, tratamentul egal și nediscriminarea - reglementate la art. 2 din aceeași lege.

Potrivit prevederilor art.224, alin (1) lit. b) și lit. f) și alin (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare faptele de mai sus constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

În conformitate cu art. 226, alin. (1) și art. 227, alin. (1) din Legea nr. 98/2016, echipa de audit a stabilit cuantumul amenzii la suma de 30.000 lei și a fost aplicată SC Urbis Serv SRL Buzău, reprezentată de Cuza Dan, în calitate de director executiv, fiind întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/10.10.2025.

Recomandare:

Modificarea/actualizarea procedurilor proprii privind achizițiile publice în conformitate cu prevederile legale și aplicarea acestora.

Monitorizarea modului de implementare și aplicare a procedurilor de lucru elaborate.

5.2 Nerespectarea prevederilor legale în execuția de venituri și cheltuieli. Efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât cea a realizării veniturilor.

Situația privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2023 și anul 2024 se prezintă astfel:

INDICATORI	BUGET APROBAT(lei)	REALIZAT (lei)	GRAD DE REALIZARE (%)
2023			
Venituri totale	31.270.000	27.179.912	86,92
Cheltuieli totale	30.534.000	28.357.441	92,87
2024			
Venituri totale	32.260.000	30.959.638	95,97
Cheltuieli totale	31.991.000	31.215.859	97,58

Potrivit prevederilor legale¹ în cazul în care operatorii economici înregistrează nerealizări ale veniturilor totale aprobate se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare al veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați.

S-a constatat că atât în anul 2023 cât și în anul 2024 au fost efectuate cheltuieli în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor față de prevederile bugetare, după cum urmează:

¹ art.10 (1) lit. b OG nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

☛ În anul 2023 nivelul admis de cheltuieli de 26.540.180 lei (30.534.000 lei x 86,92%) a fost depășit cu **1.817.261 lei** (28.357.441 lei – 26.540.180 lei);

☛ În anul 2024 nivelul admis de cheltuieli de 30.701.481 lei (31.991.000 lei x 95,97%) a fost depășit cu **514.378 lei** (31.215.859 lei – 30.701.481 lei).

În concluzie, se constată efectuarea cheltuielilor în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor față de prevederile bugetare, mai mult decât nivelul maxim admis cu 1.817.261 lei în anul 2023, și cu 514.378 lei în anul 2024, contrar prevederilor legale în vigoare privind disciplina financiară.

Cauza abaterii:

- nerealizarea unui control riguros în ceea ce privește nivelul cheltuielilor efectuate;
- implicarea insuficientă a Consiliului de Administrație în urmărirea, controlul și coordonarea activității desfășurate de către societate;

Consecința:

Nerealizarea obiectivelor și a indicatorilor economico-financiar programati prin bugetele de venituri și cheltuieli cu implicații în diminuarea rezultatelor anuale ale societății, respectiv diminuarea capitalurilor.

Recomandare:

Fundamentarea realistă a veniturilor, limitarea cheltuielilor în nivelul previzionat și proporțional cu gradul de realizare al veniturilor cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

5.3 Nu au fost prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate în cazul a 24 de contracte pentru execuție lucrări și servicii încheiate cu Municipiul Buzău. De asemenea în cazul a 14 de contracte care au avut prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate nu au fost calculate, înregistrate și încasate penalitățile².

În contextul unor creanțe totale neîncasate de 4.033.214,26 lei la finele anului 2023 și de 6.878.457,93 lei la finele anului 2024, principalul client - Municipiul Buzău, înregistra sume neachitate în proporție de 96% (3.855.365,99 lei) la finele anului 2023 și respectiv de 97% (6.677.841,71 lei) la finele anului 2024.

Pentru o parte din lucrările executate și serviciile prestate în perioada 2023-2024 către Municipiul Buzău în baza a 14 contracte, nu au fost calculate, facturate și înregistrate penalități de întârziere pentru sumele neîncasate la termenele scadente deși au fost prevăzute clauze contractuale în acest sens. Astfel, până la data de 31.12.2024, nu s-au înregistrat în contabilitate penalitățile de întârziere pentru întreaga perioadă de derulare a contractelor, respectiv 2023 – 2024.

Pentru restul de lucrări executate și servicii prestate în aceeași perioadă către Municipiul Buzău în baza a 24 contracte, nu au fost prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate³ și în consecință nu au putut fi pretinse penalități pentru plățile efectuate cu întârziere.

² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1) și art. 13;

O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 310 alin. (4) - (6), din Anexă.

³ Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 republicată, privind Codul civil, art. 1.535;

Abaterea constatată, deși nu este semnificativă din punct de vedere valoric, are un caracter generalizat fiind identificată la toate contractele care aveau clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate.

Cauza abaterii

Nerespectarea prevederilor legale privind tranzacțiile cu clienții.

Consecința abaterii:

- contabilitatea nu reflectă toate creanțele societății la valoarea reală;
- lipsirea entității, de dreptul de a pretinde și încasa daunele cuvenite, în cazul contractelor încheiate prin care nu au fost prevăzute clauze de penalizări pentru neplata la termen a contravalorii lucrărilor executate sau serviciilor prestate.

Recomandare:

Identificarea tuturor cazurilor de neachitare în termen a facturilor emise, calcularea penalităților de întârziere conform clauzelor contractuale, precum și înregistrarea în contabilitate a acestora, în vederea reflectării în situațiile financiare.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Controlul intern managerial și auditul intern

6.1 Nu a fost realizată o autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial și nu a fost elaborat Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial la sfârșitul anilor 2023-2024 (*Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control managerial*).

Recomandare:

Elaborarea Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității;

6.2 Nu a fost întocmită o listă cu inventarul situațiilor generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și nu a fost întocmit un Plan privind continuitatea activității⁴ deși sunt cunoscute la nivelul conducerii executive situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și au fost chiar identificate și evaluate riscurile, (*Standardul 11 – Continuitatea activității*).

Recomandare:

Întocmirea și implementarea unei proceduri privind continuitatea activității. În acest sens se impun măsuri de inventariere a situațiilor generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmirea unui plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională.

6.3 Nu a fost organizată activitatea de audit public intern în conformitate cu prevederile legale⁵.

⁴ - Anexa la OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 11 - Continuitatea activității, Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

⁵ -Art.50 din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice cu modificărilor și completărilor aduse de: O.U.G nr. 51 din 29 mai 2013; O.U.G nr. 10 din 13 mai 2015; Legea nr. 111 din 27 mai 2016; Legea nr. 14 din 17 martie 2017; O.U.G nr. 29 din 30 martie 2017; O.U.G nr. 73 din 17 iulie 2018;

-Art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

Entitatea are în structura organizatorică compartiment de audit intern în directă subordonare a directorului. Deși au fost întreprinse demersuri în vederea ocupării posturilor vacante de auditor intern, pentru a se putea asigura auditarea tuturor activităților desfășurate de entitate, cel puțin o dată la 4 ani, până la data prezentei acțiuni, nu s-a reușit angajarea nici unei persoane la acest compartiment.

În perioada verificată, pentru auditarea situațiilor financiare anuale în conformitate cu prevederile art.47 din O.U.G.nr.109/2011, societatea a contractat servicii de audit cu persoane autorizate.

Recomandare:

Întreprinderea demersurilor legale pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern precum și pentru ocuparea postului de auditor public intern vacant la data prezentului control.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Potrivit Minutei ședinței de conciliere din data de 15.01.2026, înregistrată sub nr.571, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările de audit și nu au puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.662/09.07.2026



52035\03.08.2026

**CAMERA DE CONTURI
BUZĂU**

**Către,
SC URBIS SERV SRL Buzău
Domnului director CUZA DAN**

Stimate Domnule director,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi a județului Buzău a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **SC URBIS SERV SRL Buzău**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile referitoare la activitățile agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada supusă auditului.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare:

Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește achizițiile publice efectuate de la terți în scopul îndeplinirii contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

Achizițiile publice efectuate, în perioada 2023-2024 de la terți, în scopul realizării contractelor atribuite de către Municipiul Buzău în temeiul art. 31 alin.1 din Legea nr. 98/2016, au fost realizate conform procedurilor proprii pe bază de cerere ofertă cu încălcarea prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandare:

Modificarea/actualizarea procedurilor proprii privind achizițiile publice în conformitate cu prevederile legale.

Monitorizarea modului de implementare și aplicare a procedurilor de lucru elaborate.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

1.2 Constatăre:

Nerespectarea prevederilor legale în execuția de venituri și cheltuieli. Efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât cea a realizării veniturilor.

Atât în anul 2023 cât și în anul 2024 au fost efectuate cheltuieli în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor față de prevederile bugetare, fiind depășit nivelul admis de cheltuieli cu 1.817.261 lei în anul 2023 și cu 514.378 lei în anul 2024.

Recomandare:

Fundamentarea realistă a veniturilor, limitarea cheltuielilor în nivelul previzionat și proporțional cu gradul de realizare al veniturilor cu respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

1.3 Constatăre:

Nu au fost prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate în cazul a 24 de contracte pentru execuție lucrări și servicii încheiate cu Municipiul Buzău. De asemenea în cazul a 14 de contracte care au avut prevăzute clauze penalizatoare pentru neplata la termenul scadent a sumelor datorate nu au fost calculate, înregistrate și încasate penalitățile.

Recomandare:

Extinderea verificărilor și identificarea tuturor cazurilor de neachitare în termen a facturilor emise, calcularea penalităților de întârziere conform clauzelor contractuale, precum și înregistrarea în contabilitate a acestora, în vederea reflectării în situațiile financiare.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1 Constatăre

Nu a fost realizată o autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial și nu a fost elaborat Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial la sfârșitul anilor 2023-2024 (*Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control managerial*).

Recomandare:

Elaborarea Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

2.2 Constatere

Nu a fost întocmită o listă cu inventarul situațiilor generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și nu a fost întocmit un Plan privind continuitatea activității deși sunt cunoscute la nivelul conducerii executive situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și au fost chiar identificate și evaluate riscurile, (*Standardul 11 – Continuitatea activității*).

Recomandare:

Întocmirea și implementarea unei proceduri privind continuitatea activității. În acest sens se impun măsuri de inventariere a situațiilor generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmirea unui plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

2.3 Constatere

Nu a fost organizată activitatea de audit public intern în conformitate cu prevederile legale.

Entitatea are în structura organizatorică compartiment de audit intern în directă subordonare a directorului. Deși au fost întreprinse demersuri în vederea ocupării posturilor vacante de auditor intern, pentru a se putea asigura auditarea tuturor activităților desfășurate de entitate, cel puțin o dată la 4 ani, până la data prezentei acțiuni, nu s-a reușit angajarea nici unei persoane la acest compartiment.

În perioada verificată, pentru auditarea situațiilor financiare anuale în conformitate cu prevederile art.47 din O.U.G.nr.109/2011, societatea a contractat servicii de audit cu persoane autorizate.

Recomandare:

Întreprinderea demersurilor legale pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern precum și pentru ocuparea postului de auditor public intern vacant la data prezentului control.

Termen de implementare propus: trei luni de la data comunicării raportului aprobat.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.662/09.07.2026