

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
privind verificarea unor aspecte înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de
Conturi a României
la Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași și este o *misiune de raportare directă* cu un *nivel de asigurare limitată*.

Subiectul auditului a vizat evaluarea modului în care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a respectat, în perioada 2024-2025, reglementările legale privind:

1. Modul de organizare și derulare a activității de cantină școlară, inclusiv încheierea și executarea contractului de asociere/colaborare, evidențierea veniturilor și cheltuielilor, decontarea utilităților și respectarea destinației spațiilor;

2. Operațiunile privind darea în folosință, închirierea, administrarea și utilizarea spațiilor din căminul școlar, inclusiv stabilirea tarifelor, încheierea contractelor, facturarea și încasarea veniturilor, precum și utilizarea spațiilor de către persoane fără drept;

3. Operațiunile privind utilizarea microbuzului/vehiculelor unității de învățământ, inclusiv aprobarea deplasărilor, foile de parcurs, consumurile de combustibil, decontarea cheltuielilor de transport și respectarea condițiilor de siguranță și însoțire a elevilor;

4. Operațiunile privind pontajele, calculul și plata drepturilor salariale, inclusiv plata cu ora, ore suplimentare, sporuri, prime, stimulente, precum și deconturile de navetă și deplasări;

5. Operațiunile privind acordarea burselor sociale și a altor drepturi cuvenite elevilor, inclusiv stabilirea eligibilității, aprobarea, calculul, plata și evidențierea contabilă;

6. Modul de constituire, evidențiere, încasare și utilizare a veniturilor proprii ale unității de învățământ, inclusiv venituri din proiecte, sponsorizări și alte finanțări, precum și respectarea destinațiilor aprobate;

7. Modul de respectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de bunuri, servicii și lucrări, inclusiv planificarea, procedurile aplicate, justificarea necesității, recepția, plata și evidențierea contabilă, precum și riscul de divizare a achizițiilor;

8. Operațiunile privind cheltuielile pentru elevii aflați în practică și alte cheltuieli specifice activității educaționale, inclusiv temeiul legal, aprobarea, documentele justificative, recepția și plata;

9. Modul de fundamentare, contractare, recepție și plată a cheltuielilor privind supravegherea video și mentenanța aferentă, inclusiv verificarea prestației efective și evitarea dublărilor.

Raportul de audit de conformitate ad-hoc este destinat entității auditate, Parlamentului, cetățenilor și altor părți interesate.

În urma derulării misiunii de audit de conformitate ad-hoc au fost identificate unele neconformități cu privire la subiectul auditat, fapt ce ne conduce la exprimarea unei *concluzii*

contrare, astfel:

1. *Atribuirea contractului de asociere în participațiune cu încălcarea prevederilor legale și neurmărirea realizării veniturilor din activitatea de cantină școlară (pct. 5.1);*
2. *Exercitarea dreptului de administrare asupra căminului de elevi, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea și în administrarea unității de învățământ preuniversitar, cu încălcarea prevederilor legale și a actului de constituire (pct. 5.2.);*
3. *Exercitarea dreptului de administrare asupra terenului de sport, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea, cu încălcarea prevederilor legale și în lipsa unui act de constituire (pct. 5.3.);*
4. *Angajarea și plata unor cheltuieli de transport fără aprobarea prealabilă și fără documentarea caracterului educațional/instituțional al deplasărilor (pct. 5.4.);*
5. *Utilizarea autovehiculului din dotarea unității de învățământ în alte scopuri decât cel pentru care a fost achiziționat și nejustificarea cheltuielilor cu carburantul înregistrate în perioada 2024-2025 (pct. 5.5.);*
6. *Angajarea și plata unor cheltuieli cu efectuarea navetei cu nerespectarea prevederilor legale (pct. 5.6.);*
7. *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale cu nerespectarea prevederilor legale (pct. 5.7.);*
8. *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv propriu cu nerespectarea prevederilor legale (pct. 5.8.);*
9. *Angajarea și plata unor cheltuieli efectuate cu deplasările interne, cu nerespectarea prevederilor legale (pct. 5.9.);*
10. *Stabilirea și acordarea burselor școlare cu încălcarea prevederilor legale și decontarea altor drepturi cu încălcarea clasificăției economice a cheltuielilor (pct. 5.10.);*
11. *Angajarea unor cheltuieli pentru activitatea asociației sportive școlare fără aprobare, în lipsa unor prevederi bugetare și a unor delimitări cu privire la responsabilitatea financiară a unității de învățământ (pct. 5.11.);*
12. *Organizarea, planificarea și derularea activității de achiziții publice cu încălcarea legislației în domeniul achizițiilor publice (pct. 5.12.);*
13. *Angajarea și plata cheltuielilor cu reparațiile cu încălcarea legislației privind achizițiile publice, într-un quantum superior celui prevăzut în contractele de finanțare încheiate de unitatea de învățământ (pct. 5.13.);*
14. *Atribuirea contractelor de achiziție publică în cadrul proiectului „SmartLab” în condiții de ineficiență economică și cu încălcarea principiilor transparenței, asumării răspunderii și tratamentului egal (pct. 5.14.);*
15. *Evidența contabilă nu a fost condusă cu respectarea legii contabilității și a normelor metodologice privind organizarea contabilității instituțiilor publice (pct. 5.15.);*
16. *Angajarea și plata unor cheltuieli cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video cu încălcarea prevederilor legale (pct. 5.16.).*

Concluzia de audit

Concluzie contrară: Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea este o unitate de învățământ preuniversitar acreditată, cu personalitate juridică, care dispune atât de patrimoniu propriu, cât și de patrimoniu primit în administrare, care se organizează și funcționează în conformitate cu prevederile legii învățământului preuniversitar, ale Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar (ROFUIP), ale Regulamentului de organizare și funcționare și ale Regulamentului de Ordine Interioară aprobate de Consiliul de Administrație.

Unitatea de învățământ este condusă de Consiliul de Administrație, de director și de directorul adjunct. Consiliul de Administrație este organul deliberativ de conducere al unității de învățământ preuniversitar de stat. Directorul exercită conducerea executivă a unității de învățământ de stat, în conformitate cu legislația în vigoare.

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea școlarizează elevi pe nivelele: primar, gimnazial și liceal, filiera tehnologică și teoretică, învățământ de zi și are ca structură arondată Grădinița cu Program Prelungit nr. 2 Fundulea.

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a primit în administrare de la Consiliul Local al Orașului Fundulea trei construcții aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, respectiv clădire liceu, cămin elevi și cantină elevi, deși are în folosință și alte construcții și terenuri din domeniul public al UATO Fundulea.

În perioada 2024-2025, unitatea de învățământ a beneficiat de finanțarea de bază de la bugetul statului, de finanțarea complementară de la bugetul local, de finanțarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru susținerea investițiilor specifice în agricultură, de fonduri europene nerambursabile și de venituri proprii din contribuția elevilor pentru internate, cămine și cantine, astfel:

-lei-

Venituri	2024	2025
Transferuri de la bugetul statului	9.042.457,00	9.036.501,00
Venituri proprii	143.509,86	153.330,00
Fonduri externe nerambursabile	569,42	375.588,00
Transferuri de la bugetul local	726.766,16	834.724,81
Finanțare MADR	179.892,30	86.000,00
Total	10.093.194,74	10.486.143,81

În aceeași perioadă, cheltuielile unității de învățământ s-au majorat pe fondul creșterilor cheltuielilor de personal, a cheltuielilor cu bunuri și servicii și a cheltuielilor de capital care s-au realizat din fonduri externe nerambursabile, astfel:

-lei-

Cheltuieli	2024	2025
Personal	7.697.934,00	7.860.967,00
Bunuri și servicii	632.617,02	737.841,81
Ajutoare sociale	158.344,00	142.560,00
Burse	1.371.311,00	1.252.129,00
Sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate	54.894,00	57.325,00
Active nefinanciare	179.892,30	86.000,00
Fonduri europene nerambursabile	569,42	375.588,00
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor curente și operațiunilor financiare ale altor instituții publice	-2.367,00	-53.327,00
TOTAL	10.093.194,74	10.459.083,81

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că procedurile și controalele aferente următoarelor aspecte sunt conforme:

1. Modul de organizare și derulare a activității de cantină școlară, inclusiv încheierea și executarea contractului de asociere/colaborare, evidențierea veniturilor și cheltuielilor, decontarea utilităților și respectarea destinației spațiilor;

2. Operațiunile privind darea în folosință, închirierea, administrarea și utilizarea spațiilor din căminul școlar, inclusiv stabilirea tarifelor, încheierea contractelor, facturarea și încasarea veniturilor, precum și utilizarea spațiilor de către persoane fără drept;

3. Operațiunile privind utilizarea microbuzului/vehiculelor unității de învățământ, inclusiv aprobarea deplasărilor, foile de parcurs, consumurile de combustibil, decontarea cheltuielilor de transport și respectarea condițiilor de siguranță și însoțire a elevilor;

4. Operațiunile privind pontajele, calculul și plata drepturilor salariale, inclusiv plata cu ora, ore suplimentare, sporuri, prime, stimulente, precum și deconturile de navetă și deplasări;

5. Operațiunile privind acordarea burselor sociale și a altor drepturi cuvenite elevilor, inclusiv stabilirea eligibilității, aprobarea, calculul, plata și evidențierea contabilă;

6. Modul de constituire, evidențiere, încasare și utilizare a veniturilor proprii ale unității de învățământ, inclusiv venituri din proiecte, sponsorizări și alte finanțări, precum și respectarea destinațiilor aprobate;

7. Modul de respectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de bunuri, servicii și lucrări, inclusiv planificarea, procedurile aplicate, justificarea necesității, recepția, plata și evidențierea contabilă, precum și riscul de divizare a achizițiilor;

8. Operațiunile privind cheltuielile pentru elevii aflați în practică și alte cheltuieli specifice activității educaționale, inclusiv temeiul legal, aprobarea, documentele justificative, recepția și plata;

9. Modul de fundamentare, contractare, recepție și plată a cheltuielilor privind supravegherea video și mentenanța aferentă, inclusiv verificarea prestației efective și evitarea dublărilor.

Perioada misiunii: Misiunea de audit s-a desfășurat începând cu data de 24.02.2026 până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit și standardele aplicabile: au fost aplicate proceduri de audit (teste de detaliu) în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

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*.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislația subiectului auditat identificată drept criteriu de audit, include atât legislație specifică, cât și legislație generală, astfel:

- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023;
- Ordinul ME nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar;
- Ordinul MS nr. 1456/2020 pentru aprobarea Normelor de igienă din unitățile pentru ocrotirea, educarea, instruirea, odihna și recreerea copiilor și tinerilor;
- Legea nr. 123/2008 pentru o alimentație sănătoasă în unitățile de învățământ preuniversitar;
- Ordinul ANSVSA nr. 111/2008 privind aprobarea Normei sanitare veterinare și pentru siguranța alimentelor privind procedura de înregistrare sanitară veterinară și pentru siguranța alimentelor a activităților de obținere și de vânzare directă și/sau cu amănuntul a produselor alimentare de origine animală sau nonanimală, precum și a activităților de producție, procesare, depozitare, transport și comercializare a produselor alimentare de origine nonanimală;
- Ordinul MS nr. 1563/2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți;
- Ordinul MS nr. 541/2025 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți în unitățile de învățământ preuniversitar;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

- Ordinul 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;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea contabilității nr. 82/1991;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- 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;
- OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- 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;
- Legea nr. 162/2024 pentru utilizarea autovehiculelor școlare destinate transportului elevilor din învățământul preuniversitar de stat;
- Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- HG 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;
- Ordinul ME nr. 6238/2023 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor;
- Ordinul ME nr. 5518/2024 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor;
- HG nr. 732/2025 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor și cuantumul acestora;
- HG nr. 810/2023 pentru aprobarea normelor metodologice privind acordarea facilităților de transport pentru elevi;
- HG nr. 564/2017 privind modalitatea de acordare a drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale școlarizați în sistemul de învățământ preuniversitar;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 83/2023 privind unele măsuri pentru susținerea preșcolarilor și elevilor dezavantajați care beneficiază de sprijin educațional pe bază de tichete sociale pe suport electronic acordate din fonduri externe nerambursabile și luarea unor măsuri în domeniul educației.

5. Constatări și recomandări

5.1. Atribuirea contractului de asociere în participațiune cu încălcarea prevederilor legale și neurmărirea realizării veniturilor din activitatea de cantină școlară¹.

1) Transmiterea folosinței construcției având destinația de „cantină elevi” prin contract de asociere în participațiune, fără respectarea regimului juridic al bunurilor publice.

¹ art. 2 alin. (1) din Contractul de dare în administrare nr. 17098/18.10.2023; art. 1.2., art. 1.6. - 1.8., art. 3.2., art. 4.1.2., art. 5.2. din Contractul de asociere în participațiune nr. 5966/05.12.2024; art. 861 alin. (3), art. 866, art. 867, art. 868 alin. (2), art. 1949-1954 din Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009; art. 285, art. 300 alin. (1) lit. a), c) și d) și (3), art. 303 alin. (1), art. 307 alin. (1), (5), art. 308-314, art. 332-335 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 146 alin. (5), (7) și (15) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 15 alin. (1) lit. ddd) din Anexa la OME nr. 6223/2023 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. b) și c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1, pct.2, pct. 3, pct.4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a), d), f) și j), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Anexa nr. 1 la OMS nr. 541/2025 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți în unitățile de învățământ preuniversitar; anexa nr. 1 la OMS nr. 1563/2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți, valabilă până la 27.02.2025; art. 4 alin. (9) din Anexa la OMS nr. 1456/2020 pentru aprobarea Normelor de igienă din unitățile pentru ocrotirea, educarea, instruirea, odihna și recreerea copiilor și tinerilor; art. 10 și art. 11 din Legea nr. 123/2008 pentru o alimentație sănătoasă în unitățile de învățământ preuniversitar.

Prin Hotărârea Consiliului Local al UATO Fundulea nr. 60/26.09.2023, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a primit în administrare construcția „cantină elevi”, care face parte din domeniul public al UATO Fundulea. Destinația imobilului este în exclusivitate de „cantină elevi”, iar administratorul avea obligația de a utiliza bunul încredințat pentru organizarea și funcționarea cantinei pentru elevii unității de învățământ, autoritatea deliberativă neaprobând posibilitatea închirierii sau concesiunii bunului dat în administrare. De asemenea, prin actul de dare în administrare autoritatea deliberativă nu a aprobat darea în administrare a terenului aferent construcției „cantină elevi”.

Potrivit Codului administrativ, dreptul de proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale se exercită prin: dare în administrare, concesiune, închiriere sau dare în folosință gratuită. Concesionarea bunurilor proprietate publică a unității administrativ-teritoriale se aprobă de către autoritatea deliberativă, durata și redevența stabilindu-se în baza unui studiu de oportunitate, iar atribuirea contractului de concesiune se realizează prin licitație publică, cu respectarea caietului de sarcini aprobat de autoritatea deliberativă și a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de concesiune. Similar, închirierea bunurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale se aprobă de autoritatea deliberativă, iar contractul de închiriere se atribuie în urma derulării unei proceduri de licitație publică.

Anterior demarării procedurii de încheiere a unui contract de asociere în participațiune, operațiune pe care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea nu avea competența să o realizeze, reprezentantul legal al unității de învățământ a încheiat următoarele angajamente legale:

1. Contract de asistență juridică înregistrat sub nr. 5774/21.12.2023, având ca obiect „asistență și consultanță juridică pentru redactarea contract de asociere în participațiune”, cu o valoare de 2.975 lei.

În baza acestui contract a fost emisă Informarea prealabilă cu privire la posibilitatea legală de încheiere a unui contract de asociere în participațiune în vederea punerii în valoare a cantinei Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea, potrivit căreia: „(...) în urma primirii studiului de oportunitate, se va întocmi contractul de asociere în participațiune cu recomandarea ca **documentația să fie aprobată de Consiliul de Administrație al unității de învățământ și de Consiliul Local al orașului Fundulea, având în vedere apartenența la domeniul public a cantinei**”.

Deși a solicitat, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea nu a primit aprobarea Consiliului Local al UATO Fundulea pentru încheierea contractului de asociere în participațiune, așa cum reiese din documentele puse la dispoziție, inclusiv din adresa nr. 15903/25.09.2024.

2. Contract de prestări servicii nr. 172/2023, înregistrat la entitate sub nr. 5776/21.12.2023, având ca obiect servicii de întocmire a unui studiu de oportunitate, cu o valoare de 2.975 lei.

Studiul de oportunitate a stabilit redevența minimă, prin înmulțirea valorii de inventar a imobilului și a bunurilor mobile puse la dispoziția asociatului administrator, cu rata de rentabilitate obținută în anul 2022 de un număr de 247 companii din domeniile restaurante și alimentație (catering), cod CAEN 5610 și 5621, fără a ține cont de criteriile prevăzute de Codul administrativ privind modul de calcul al redevenței.

Asupra contractelor având ca obiect servicii asistență juridică și servicii întocmire studiu de oportunitate nu a fost exercitat controlul financiar preventiv și nici nu au fost prezentate documente de aprobare a acestor cheltuieli de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ.

Contrar prevederilor legale și aprobării autorității deliberative, reprezentantul legal al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea a încheiat Contractul de asociere în participațiune nr. 5966/05.12.2024 și a angajat **cheltuieli nelegale** în cuantum de **5.950 lei** cu asistență juridică și servicii întocmire studiu de oportunitate, în scopul derulării unei proceduri neprevăzute de Codul administrativ sau de Codul civil pentru bunurile aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale.

Contractul de asociere în participațiune a fost atribuit ca urmare a derulării formale a unei

proceduri de licitație publică, nefiind respectate prevederile Codului administrativ cu privire la procedurile de licitație publică în cazul concesiunii sau închirierii bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale. De asemenea, s-a constatat că operatorul economic desemnat câștigător nu a depus toate documentele și nu a făcut dovada îndeplinirii condițiilor prevăzute în caietul de sarcini.

În concluzie, unitatea de învățământ nu avea posibilitatea legală de a încheia un contract de asociere în participațiune cu o societate privată pentru utilizarea și exploatarea unei clădiri din domeniul public, această modalitate de exploatare a bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale nefiind încadrată expres într-un drept legal de folosință, acordat conform legislației în vigoare. Cu toate acestea, chiar dacă entitatea a încheiat contracte de asociere cu nerespectarea cadrului legal aplicabil, în lipsa anulării/constatării nulității acestora de către instanțele de judecată competente, echipa de audit a verificat modul de derulare a contractului de asociere, fiind constatate o serie de deficiențe în executarea acestuia.

2) Neurmărirea executării contractului de asociere în participațiune cu respectarea clauzelor contractuale.

Analizând modul de derulare a contractului de asociere în participațiune și modul de urmărire a încasării și înregistrării veniturilor proprii ale Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea, s-au constatat următoarele:

- deși Contractul de dare în administrare nr. 17098/18.10.2023 nu prevede dreptul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea de a obține venituri din administrarea cantinei de elevi, unitatea de învățământ a beneficiat de redevența stabilită prin Contractul de asociere în participațiune nr. 5966/05.12.2024, contrar prevederilor Codului administrativ, potrivit cărora redevența obținută prin concesiune se constituie venit la bugetul local. Cu toate acestea, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea **nu a urmărit realizarea unor venituri** în cuantum de **5.740 lei**, la nivelul anului 2025, raportat la nivelul redevenței din contractul de asociere în participațiune;

- au fost suportate din bugetul unității de învățământ **cheltuieli cu utilitățile** în cuantum de **1.845,69 lei**, care **nu au fost recuperate** de la Asociatul Administrator;

- nu s-a urmărit îndeplinirea obligațiilor de plată a celorlalte utilități suportate din bugetul local și nici plata către autoritatea publică locală a taxei pe clădirea „Cantină elevi” și a altor taxe datorate bugetului local;

- Asociatul Administrator nu a utilizat imobilul și bunurile mobile primite cu respectarea contractului de asociere, doar pentru activități de cantină școlară pentru elevii liceului și activități de producție de alimentație publică externalizată (fără servire în interiorul cantinei) pentru terți. În timpul misiunii de audit, ca urmare a vizitei în teren, s-a constatat că în cadrul cantinei școlare se realizează activități de comerț cu produse alimentare, inclusiv hrană preparată și servită în interiorul cantinei și alimente nerecomandate a fi comercializate în unitățile de învățământ preuniversitar conform OMS nr. 541/2025;

- meniurile care se pregătesc în cantină de către Asociatul Administrator, servite preșcolarilor din cadrul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea, nu au fost aprobate de conducătorul unității de învățământ, iar pentru celelalte produse alimentare care sunt servite elevilor nu au fost prezentate documente care să ateste avizarea de către personalul medical și aprobarea de către conducătorul unității de învățământ;

- deși prin contractul de asociere în participațiune s-a aprobat pregătirea meniurilor (porțiilor de mâncare) pentru elevii de la clasele de agricultură și protecția mediului, în timpul efectuării stagiilor de practică, în fapt, de aceste porții de mâncare au beneficiat și elevii care au participat la diverse competiții sportive, elevii care au participat la examenele de competențe profesionale sau persoane care au participat la ziua porților deschise. Pentru porțiile pregătite în cadrul contractului de asociere în participațiune nu au fost întocmite documente care să confirme îndeplinirea de către Asociatul Administrator a obligațiilor contractuale, cu excepția lunii decembrie 2025 când a fost încheiat Procesul-verbal de recepție și confirmare a porțiilor de mâncare nr. 10693/22.12.2025.

Cauze: nerespectarea modului de utilizare a bunurilor din domeniul public al UATO

Fundulea primite în administrare de către Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea; nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea dreptului de proprietate publică; lipsa monitorizării autorității deliberative a UATO Fundulea cu privire la situația bunurilor date în administrare și la modalitatea de utilizare a bunurilor cu respectarea destinației avută în vedere la data constituirii dreptului de administrare.

Consecințe: nerealizarea veniturilor din redevență/chirie la un nivel stabilit în raport de valoarea de piață a bunurilor concesionate, durata concesiunii/închirierii și proporționalitatea redevenței cu beneficiile obținute din exploatarea bunului de către concesionar; exercitarea dreptului de proprietate publică cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor gestiunii eficiente, transparenței și publicității;

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 5.950 lei, reprezentând cheltuieli cu asistența juridică și servicii întocmire studiu de oportunitate angajate pentru o operațiune (asociere în participațiune) pe care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea nu avea competență să o realizeze, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- dispunerea măsurilor de încetare a contractului de asociere în participațiune, cu respectarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale;

- utilizarea bunurilor din domeniul public al UATO Fundulea conform destinației și aprobării autorității deliberative a UATO Fundulea, precum și înregistrarea și valorificarea veniturilor din concesionarea sau închirierea bunurilor din domeniul public cu respectarea prevederilor legale și a aprobării autorității deliberative;

- înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea veniturilor nerealizate la nivelul anului 2025 din Contractul de asociere în participațiune nr. 5966/05.12.2024, în cuantum de 5.740 lei;

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 1.845,69 lei, reprezentând cheltuieli cu servicii de apă-canalizare și gunoi aferente cantinei școlare, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu servicii de catering doar în baza documentelor justificative, care să ateste prestarea serviciilor în condițiile de cantitate și calitate prevăzute în angajamentele legale încheiate cu prestatorii.

5.2. Exercițarea dreptului de administrare asupra căminului de elevi, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea și în administrarea unității de învățământ preuniversitar, cu încălcarea prevederilor legale și a actului de constituire².

Prin Hotărârea Consiliului Local al Orașului Fundulea nr. 40/12.09.2024 a fost constituit dreptul de administrare asupra construcțiilor „Clădire liceu” și „Cămin”, aflate în proprietatea publică a Orașului Fundulea, înscrise în Cartea Funciară nr. 26803 a localității Fundulea, identificate cu nr. cadastrale 26803-C2 și 26803-C4, în favoarea Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea. Bunurile au fost predate prin Protocolul de predare – primire nr. 15269/3524/

² Hotărârea Consiliului Local al Orașului Fundulea nr. 40/12.09.2024; Contractul de dare în administrare nr. 15268/3523/13.09.2024; art. 285, art. 300 alin. (1) lit. a), c) și (3), art. 333 alin. (1) - (3) și alin. (5), art. 334 - 335 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 83 alin. (14), art. 140 alin. (2) lit. b), art. 146 alin. (7), (11) și (15) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 15 alin. (1) lit. ddd) din Metodologia-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar, aprobată prin OME nr. 6223/2023; art. 23 alin. (1) și (2) lit. b) și d) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. k) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 3.2 și art. 3.3. din Contractul de închiriere nr. 6005/05.12.2024; art. 3.2 și art. 3.3. din Contractul de închiriere nr. 2/03.01.2025; art. 1796 lit. b) din Legea nr. 287/2009 – Codul civil; art. 1 din HG nr. 368/1992 privind stabilirea tarifelor de cazare și a regiei de cantina, care se plătesc de către elevi și studenți; Cap. A, pct.1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct.D.2 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art. 7 din Legea arhivelor nr. 16/1996.

13.09.2024.

În baza hotărârii arătate mai sus, a fost încheiat Contractul de dare în administrare nr. 15268/3523/13.09.2024, prin care titularul dreptului de administrare s-a obligat să utilizeze bunurile încredințate potrivit destinației stabilite de către autoritatea deliberativă, respectiv *pentru elevii Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea*.

Nu au fost prezentate dovezi ale înscrierii dreptului de administrare în cartea funciară.

Deși prin actul de constituire nu s-a prevăzut dreptul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea de a închiria în tot sau în parte Căminul altor persoane decât elevilor unității de învățământ, titularul dreptului de administrare a încheiat contracte de închiriere, fără avizul conform al Ministerului Educației și fără respectarea reglementărilor legale ce vizează închirierea bunurilor aparținând domeniului public.

Chiar dacă entitatea a încheiat contracte de închiriere cu nerespectarea cadrului legal aplicabil, în lipsa anulării/constatării nulității acestora de către instanțele de judecată competente, echipa de audit a verificat modul de executare a contractelor respective, constatând următoarele:

În absența unei prevederi exprese în actul de constituire cu privire la posibilitatea titularului dreptului de administrare de a închiria bunul, cu încălcarea prevederilor legale aplicabile în domeniul închirierii bunurilor aflate în proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale, precum și cu nerespectarea destinației stabilite prin actul de dare în administrare, dreptul de folosință asupra unor camere din cămin a fost transmis atât cu titlu oneros, cât și cu titlu gratuit.

În ceea ce privește transmiterea oneroasă a folosinței unor camere din cămin, aceasta s-a realizat în perioada auditată prin următoarele acte juridice:

a) *Contractul de închiriere nr. 6005/05.12.2024*, încheiat între Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea și societatea GLOBAL TRIVORSI SRL, în baza căruia au fost încasate fără drept venituri de **18.000 lei**, detaliate în tabelul următor:

-lei-

Perioada pentru care se datorează chiria conform Contractului de închiriere, modificat și completat	Suma de plată conform Contractului de închiriere	Număr camere predate prin PV lunar de predare primire	Suma de plată stabilită în baza PV lunar de predare primire	Data plății	Nr. zile întârziere la plata chiriei	Suma plătită	Diferență de încasat	Penalizări cf art. 3.3 din Contract (50 lei/cam/zi)
1	2	3	4=2x3	5	6	7	8=4-7	9=(3 x 6) x 50 lei
05.12.2024 – 31.12.2024	1000 lei/cameră	4 camere	4000 lei	07.02.25	38 zile	3500	500	7.600
01.01.2025 – 31.01.2025	1000 lei/cameră	4 camere	4000 lei	09.04.25	68 zile	3500	500	13.600
01.02.2025 – 28.02.2025	1000 lei/cameră	5 camere	5000 lei	09.04.25	40 zile	4500	500	10.000
01.03.2025 – 31.03.2025	1000 lei/cameră	5 camere	5000 lei	05.05.25	35 zile	4500	500	8.750
01.04.2025 – 30.04.2025	1000 lei/cameră	2 camere	2000 lei	28.05.25	28 zile	2000	-	2.800
01.05.2025 – 31.05.2025	1000 lei/cameră	-	-	-	-	-	-	-
			20.000 lei	-		18.000	2.000	42.750

În cazul acestei închirieri, operațiunile de predare-primire a 4 camere s-au realizat în data de 26.11.2024, anterior înregistrării contractului, considerent pentru care echipa de audit a calculat o chirie suplimentară de **2.000 lei** ($50\% \times 1000 \text{ lei/camera} \times 4 \text{ camere}$), pentru perioada 26.11.2024 – 05.12.2024, având în vedere dispozițiile tezei a doua a art. 3.2 din Contract.

De asemenea, în timpul executării contractului, nu a fost încasată o chirie de **2.000 lei**, raportat la procesele verbale lunare și prevederile contractuale, calculul fiind detaliat în tabelul anterior.

Pentru îndeplinirea cu întârziere a obligației contractuale de plată a chiriei, entitatea avea obligația calculării penalizărilor contractuale în cuantum de **42.750 lei**, calculate în conformitate cu dispozițiile art. 3.3 din Contract.

Deși în cuprinsul contractului de închiriere au fost inserate clauze de denunțare unilaterală culpabilă, nu s-a procedat la rezilierea contractului, chiar dacă obligația de plată a chiriei nu a fost executată în termenul contractual de către locatar.

Contractul de închiriere nr. 6005/05.12.2024 nu a fost supus controlului financiar preventiv.

b) *Contractul de închiriere nr. 2/03.01.2025*, încheiat între Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea și o persoană fizică, neavând calitatea de elev al entității, în baza căruia au fost încasate fără drept venituri de **2.000 lei**, detaliate în tabelul următor:

-lei-

Perioada pentru care se datorează chiria conform Contractului de închiriere, modificat și completat	Suma de plată conform Contractului de închiriere	Număr camere predate prin PV lunar de predare primire	Suma de plată stabilită în baza Contractului	Data plății	Nr. zile întârziere la plata chiriei	Suma plătită	Diferență de încasat	Penalizări cf art. 3.3 din Contract (50 lei/cam/zi)
1	2	3	4=2x3	5	6	7	8=4-7	9=(3 x 6) x 50 lei
03.01.2025 – 31.01.2025	500 lei/cameră	1 cameră	500 lei	07.02.25	7 zile	500	-	350
01.02.2025 – 28.02.2025	500 lei/cameră	1 cameră	500 lei	10.03.25	10 zile	500	-	500
01.03.2025 – 31.03.2025	500 lei/cameră	1 cameră	500 lei	09.04.25	9 zile	500	-	450
01.04.2025 – 30.04.2025	500 lei/cameră	1 cameră	500 lei	05.05.25	9 zile	500	-	450
01.05.2025 – 31.05.2025	500 lei/cameră	1 cameră	500 lei	-	-	-	500	-
			2.500 lei	-		2.000	500	1.750

Și în cazul acestui locatar, operațiunile de predare-primire s-au realizat anterior datei înregistrării contractului (03.01.2025), respectiv în data de 11.04.2024, considerent pentru care echipa de audit a calculat o chirie suplimentară de **9.000 lei** (9 luni x 500 lei/camera x 2 camere).

De asemenea, în timpul executării contractului, nu a fost încasată o chirie de **500 lei**, raportat la procesele verbale lunare și prevederile contractuale, calculul fiind detaliat în tabelul anterior.

Pentru îndeplinirea cu întârziere a obligației contractuale de plată a chiriei, entitatea avea obligația calculării penalizărilor contractuale în cuantum de **1.750 lei**, calculate în conformitate cu dispozițiile art. 3.3 din Contract.

Pentru locatarul din cadrul Contractului nr. 2/03.01.2025, a fost identificată o aprobare a cazării acestuia în cămin din data de 14.05.2024, până la data de 31.08.2024, fără a fi identificată o hotărâre a Consiliului de Administrație prin care să se aprobe taxa de închiriere și în cadrul căreia să se menționeze temeiurile de drept în baza cărora a fost aprobată respectiva cerere. Nu a fost identificată o aprobare a cazării respectivului locatar ulterior datei de 31.08.2024.

Contractul de închiriere nr. 2/03.01.2025 nu a fost supus controlului financiar preventiv.

Deși contractele precedent arătate au avut același obiect și au fost încheiate aproximativ în aceeași perioadă, se remarcă o abordare neunitară asupra prețului folosinței camerelor din căminul de elevi.

Entitatea nu s-a asigurat cu privire la protejarea patrimoniului său în cazul producerii unor daune materiale sau nerespectării obligației de plată, prin inserarea unor clauze privitoare la plata unor sume care să fie reținute cu titlu de garanție până la predarea folosinței camerelor de către chiriași.

În ceea ce privește transmiterea gratuită a folosinței unor camere din cămin, potrivit declarațiilor reprezentanților entității, în perioada auditată au fost cazate în cămin, pe lângă elevi, și alte persoane, fără a îndeplini calitatea de elev al unității de învățământ și fără a fi identificat un contract prin care aceste persoane să fie obligate contractual la suportarea cheltuielilor cu apa, energia electrică, uzura spațiului etc..

La vizita pe teren efectuată în data de 16.03.2026 de către echipa de audit în prezența reprezentanților entității, s-a constatat că unele camere din cămin sunt în continuare folosite de persoane ce nu au calitatea de elevi ai unității de învățământ, în timp ce altele sunt folosite pentru depozitarea unor bunuri care nu se află în mod legal în proprietatea/folosința entității (de exemplu, în unele camere au fost identificate seturi de anvelope, cutii electrocasnice și alte bunuri neapartinând unității de învățământ).

Atât în situația cazării persoanelor care nu au calitatea de elev, cât și în cea a utilizării spațiilor din cămin cu destinație de depozitare a bunurilor aparținând unor terți, a fost încălcată destinația exclusivă a clădirii stabilită de Consiliul Local, cu consecința vătămării drepturilor/intereselor legitime ale autorităților publice.

În ceea ce privește folosința căminului de către elevi, singurii beneficiari cărora le este recunoscut prin contractul de dare în administrare dreptul de folosință a căminului, s-a constatat că:

- nu a fost aprobată o procedură operațională referitoare la activitatea specifică de cazare a elevilor în cămin, ținând cont de locurile disponibile, respectiv de repartizare pe etaje/camere, în mod diferențiat pentru băieți și fete, pe cicluri de învățământ, program școlar etc.;

- nu a fost aprobat un regulament de organizare și funcționare al căminului, nici de sine-stătător, nici integrat în cadrul regulamentului de organizare și funcționare a unității de învățământ;

- nu au fost încheiate contracte prin care să fie stabilite drepturile și obligațiile elevilor, drepturile și obligațiile unității de învățământ etc.;

- prin regulamentul de organizare și funcționare a unității de învățământ nu a fost aprobată scutirea de la cazare a elevilor din cămin, în conformitate cu prevederile legale aplicabile; în lipsa acestei aprobări, nu au fost luate măsuri de stabilire a tarifelor necesare acoperirii cheltuielilor aferente fiecărui loc de cazare, estimate în perioada auditată la suma de 277.200 lei, în raport de tariful lunar de cazare prevăzut de HG nr. 368/1992, precum și de numărul de elevi cazați în cămin în anii școlari 2024 – 2025, respectiv 2025 – 2026, stabilit în baza evidenței nominale păstrate de administratorul de patrimoniu din cadrul unității de învățământ;

- cererile de cazare nu au fost însoțite de dovada calității de elev, nu au fost aprobate în toate cazurile de către director și au fost formulate, de regulă, direct de către elevi, nu de către reprezentanții legali ai acestora;

- nici în cazul elevilor cazați în cămin nu au fost identificate regulamente sau alte acte prin care să fie aprobată obligarea elevilor la plata unei garanții pentru folosința corespunzătoare a camerelor din cămin, entitatea neluând măsuri cu privire la protejarea patrimoniului public;

- din unele probe de audit a rezultat că elevii cazați în cămin au achitat, începând cu anul școlar 2023 – 2024, o sumă de 150 lei/elev cu titlu de garanție, la solicitarea unuia dintre angajații unității de învățământ; în urma verificării evidenței contabile, s-a constatat neînregistrarea unor sume cu asemenea destinație. Echipa de audit nu a putut stabili cu certitudine dacă au fost achitate de către elevi sume cu titlu de garanție (deși această obligație nu a fost stabilită la nivelul unității de învățământ preuniversitar), respectiv dacă garanțiile au fost restituite elevilor la predarea folosinței camerelor, această situație necesitând o verificare atentă din partea entității, în funcție de rezultatele căreia trebuie luate măsurile legale care se impun.

Pe cale de consecință, transmiterea dreptului de folosință asupra căminului de elevi în modalitățile descrise s-a realizat în unele cazuri cu nerespectarea prevederilor legale și a destinației stabilite prin actul de dare în administrare, fără acordul titularului dreptului de proprietate și fără avizul conform al Ministerului Educației, necesar la schimbarea destinației

bazei materiale a unităților de învățământ preuniversitar de stat (în această categorie intrând și căminele sau internatele).

Cauze: nerespectarea modului de utilizare a bunurilor din domeniul public al UATO Fundulea primite în administrare de către Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea; nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea dreptului de proprietate publică; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern.

Consecințe: nerealizarea veniturilor din chirie cu respectarea prevederilor legale incidente; exercitarea dreptului de proprietate publică cu încălcarea principiilor gestiunii eficiente, transparenței și publicității.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- exercitarea dreptului de administrare potrivit destinației stabilite de către titularul dreptului de proprietate prin actul de constituire a acestui drept și cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;

- înregistrarea în evidența contabilă și încasarea sumei în valoare de 13.500 lei, reprezentând chiria neîncasată aferentă Contractului nr. 2/03.01.2025 și Contractului nr. 6005/05.12.2024, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale/contractuale, cu respectarea termenului de prescripție;

- stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor de încasare a penalităților contractuale în cuantum total de 44.500 lei, ca urmare a neîndeplinirii de către chiriași a obligațiilor de plată a chiriei potrivit dispozițiilor Contractului nr. 2/03.01.2025 și Contractului nr. 6005/05.12.2024;

- monitorizarea și controlul îndeplinirii obligațiilor asumate de către chiriași în cadrul contractelor de închiriere, cu respectarea prevederilor legale și a prevederilor contractelor de închiriere încheiate potrivit legii;

- aplicarea penalităților de întârziere prevăzute de contractele de închiriere în caz de neîndeplinire de către chiriaș a oricăror obligații stabilite prin contractele de închiriere încheiate cu respectarea legii;

- efectuarea unei analize documentate asupra situației sumelor solicitate și/sau încasate de la elevii cazați în cămin cu titlu de garanție, în vederea stabilirii: persoanelor de la care au fost colectate, sumelor efectiv încasate, persoanelor care au gestionat aceste sume, destinației acestora și modului de restituire, după caz. În cazul în care se constată existența unor sume încasate necuvenit, nerestituite elevilor/reprezentanților legali ori utilizate fără documente justificative, ordonatorul terțiar de credite va dispune măsurile legale pentru regularizarea evidențelor contabile, restituirea sumelor către persoanele îndreptățite sau, după caz, recuperarea acestora de la persoanele responsabile, cu respectarea prevederilor legale;

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de cazare a elevilor în cămin și comunicarea ei persoanelor cu atribuții în acest domeniu;

- aprobarea unui regulament de organizare și funcționare a căminului;

- aprobarea gratuității la cazare a elevilor din cămin, în conformitate cu prevederile legale aplicabile sau, în caz contrar, stabilirea tarifelor necesare acoperirii cheltuielilor aferente cazării elevilor, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;

- înregistrarea corespunzătoare în Registrul de intrare-ieșire a tuturor actelor ce trebuie înregistrate în evidențele instituției publice, printre care și cele cu referire la dreptul de administrare asupra căminului de elevi;

- aprobarea și punerea în aplicare a hotărârilor Consiliului de Administrație referitoare la bunurile aflate în proprietatea publică a Orașului Fundulea și în administrarea unității de învățământ preuniversitar, cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

- înscrierea în cartea funciară a dreptului de administrare asupra bunurilor date în administrare de către titularul acestui drept.

5.3. Exercițarea dreptului de administrare asupra terenului de sport, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea, cu încălcarea prevederilor legale³ și în lipsa unui act de constituire.

1) Exercițarea dreptului de administrare asupra terenului de sport în lipsa unui act de constituire

În perioada auditată, dreptul de folosință asupra terenului de sport a fost transmis de către entitate în lipsa unui drept legal constituit.

Potrivit înscrierilor din Cartea Funciară nr. 26803 a localității Fundulea, imobilul denumit "Construcție Platformă betonată (teren de sport)", identificat cu nr. cadastral 26803-C5, se află în proprietatea Orașului Fundulea și în administrarea Consiliului Local Fundulea. Prin Contractul de comodat nr. 1/12.04.2017, imobilul în cauză a fost pus la dispoziția Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea de către titularul dreptului de administrare, cu încălcarea prevederilor legale care permit constituirea dreptului de folosință gratuită asupra bunurilor proprietate publică doar în favoarea instituțiilor de utilitate publică. Împrumutul de folosință nu a fost supus controlului de legalitate al instanțelor de judecată competente, producând efecte până la data de 12.04.2022, reprezentanții entității nepunând la dispoziția echipei de audit alte înscrisuri care să confere liceului, ulterior acestei date, un drept de folosință/administrare asupra imobilului în cauză.

Ulterior încetării efectelor Contractului nr. 1/12.04.2017, în lipsa unui drept real asupra imobilului în cauză, Consiliul de Administrație al unității de învățământ preuniversitar a aprobat o investiție de **121 mii lei** pentru amenajarea terenului de sport cu gazon artificial și tribună de 30 de locuri, astfel cum reiese din Procesul verbal nr. 85/10.11.2023 (nefiind identificată o hotărâre a organului deliberativ de conducere în acest sens).

Conform legii, unitățile de învățământ preuniversitar de stat pot obține venituri proprii din activități specifice în domeniul educației, aprobate prin hotărâri ale autorității deliberative ale administrației publice locale, care stabilesc domeniul de activitate, categoriile de venituri ce pot fi încasate și categoriile de cheltuieli ce pot fi finanțate din veniturile obținute. Nu a fost identificată o astfel de aprobare la nivelul entității.

Pe cale de consecință, în lipsa aprobării mai sus arătate și în absența unui act de constituire a dreptului de administrare, în perioada auditată, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a exploatat terenul de sport, obținând venituri pe care nu le-a virat bugetului local, contrar prevederilor legale.

2) Imposibilitatea stabilirii caracterului exact și exhaustiv al veniturilor real încasate de entitate

La nivelul entității nu au fost identificate proceduri, regulamente sau alte acte interne privind modul de constituire, evidențiere, încasare și utilizare a veniturilor obținute din utilizarea terenului de sport, aprobate în mod corespunzător, la dispoziția echipei de audit fiind pus doar un *Regulament de utilizare a terenului de sport* neaprobat și neînregistrat.

Deși Regulamentul respectiv statua obligativitatea rezervării la secretariatul liceului și sub condiția achitării taxelor de închiriere a terenului de sport exclusiv la casieria entității și în timpul programului de lucru, din probele administrate a reieșit că ordonatorul de credite a instituit o procedură informală de rezervare a terenului în cauză. Acesta stabilea personal cu utilizatorii intervalele orare, transmițând ulterior dispoziții informale administratorului de patrimoniu, care se deplasa la unitatea școlară în afara programului de lucru pentru a asigura accesul grupurilor care primeau aprobarea conducerii și pentru a colecta sumele în numerar.

³ art. 1, art. 2, art. 4, art. 6, art. 7, art. 9, art. 40, art. 41, art. 46 și art. 50 lit. a) din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă; art. 5.6.1. din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, aprobate prin OMFP nr. 1235/2003; art. 2 alin. (2) lit. a) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; art. 333 alin. (1) – (4) și alin. (5) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 142 și art. 144 alin. (2) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 15 alin. (1) lit. ddd) din Metodologia-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar, aprobată prin OME nr. 6223/2023; art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. e) și lit. k) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 6 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; art. 874 alin. (1) din Legea nr. 287/2009 – Codul civil.

Singurele documente de evidență a modului de utilizare a terenului de sport puse la dispoziția echipei de audit au fost unele tabele întocmite de casier, într-o formă neînregistrată și neaprobată de către ordonatorul de credite, evidența încasărilor în numerar neținându-se cu ajutorul registrului de casă și cu respectarea celorlalte condiții prevăzute de lege.

Prin neaprobarea unor proceduri interne care să reglementeze modalitatea de constituire, evidențiere, încasare și utilizare a veniturilor extrabugetare rezultate din folosința terenului de sport, care să fie diseminate salariaților cu atribuții în domeniu, respectiv prin nerespectarea principiului trasabilității fondurilor încasate în numerar din închirierea terenului în cauză, precum și prin eludarea normelor de disciplină financiară, la nivelul entității au fost create premisele care afectează trasabilitatea și controlul veniturilor real obținute din această activitate.

Pe cale de consecință, auditorii publici externi se află în imposibilitatea de a stabili caracterul exact și complet al veniturilor încasate de entitate din utilizarea terenului de sport, existând riscul subevaluării veniturilor publice în acest caz.

3) Efectuarea operațiunilor de încasări în numerar a veniturilor obținute din exploatarea terenului de sport cu nerespectarea disciplinei de casă

Din probele administrate a reieșit că tarifele de utilizare a terenului de sport au fost achitate de către utilizatori cu ocazia fiecărei utilizări a terenului, situație nerecunoscută de către administratorul de patrimoniu sau de către persoana desemnată cu atribuții de casier. Prin răspunsul la clarificări din data de 26.03.2026, aceasta din urmă a arătat că, în perioada auditată, frecvența încasărilor în numerar de la persoanele fizice care au utilizat terenul a fost anuală (**4.360 lei** în anul 2024, respectiv **7.060 lei** în anul 2025), nicidecum zilnică sau săptămânală.

Cu toate acestea, din probele administrate a rezultat că sumele în numerar reprezentând contravaloarea tarifelor de utilizare a terenului de sport au fost predate zilnic sau săptămânal, cu ocazia fiecărei utilizări a terenului, către administratorul de patrimoniu, direct sau prin intermediul persoanei cu atribuții de pază.

Încasarea numerarului s-a realizat de către alte persoane decât cele desemnate să exercite activitatea de casier, în lipsa unei delegări aprobate de conducătorul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea în acest sens, în afara casieriei și fără eliberarea chitanțelor sau a altor documente.

Totodată, încasările în numerar au fost realizate fără respectarea obligației de depunere a numerarului încasat ca venituri bugetare, în termenul legal de maxim 2 zile lucrătoare de la încasarea fiecărei sume, la unitatea trezoreriei statului la care unitatea de învățământ este arondată, fără înregistrarea în registrele de casă a sumelor încasate și fără stabilirea zilnică a soldului de casă.

Față de împrejurarea că încasările în numerar nu s-au efectuat anual, ci de fiecare dată când a fost utilizat terenul de sport, cu consecința neînregistrării în evidența contabilă și nedepunerii în termen a numerarului încasat de la utilizatorii terenului de sport (conform datelor menționate în tabelele de evidență prezentate de către casier), echipa de audit a calculat penalități în cuantum total de **474,15 lei**.

4) Lipsa documentelor justificative pentru operațiunile de încasări în numerar a veniturilor obținute din utilizarea terenului de sport

În vederea justificării încasărilor în numerar în cuantum de **11.420 lei**, în perioada 2024 - 2025, entitatea a prezentat **5 cereri de utilizare a terenului sintetic din cadrul bazei sportive a Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea**.

Niciuna dintre cererile arătate mai sus nu a fost aprobată de către conducătorul unității de învățământ preuniversitar și nu a fost distribuită compartimentului financiar-contabil sau unui alt compartiment de resort din cadrul instituției.

În urma solicitărilor de clarificări din 26.03.2026, la dispoziția auditorilor publici externi a fost pusă încă o *cerere* (neînregistrată) *de utilizare a terenului sintetic din cadrul bazei sportive a Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea*, din care rezultă că au fost obținute venituri de **240 lei**, neînregistrate în evidența contabilă a entității. La suma de 240 de lei se adaugă și penalități în sumă totală estimată de **84,36 lei** ($240 \times 703 \text{ zile întârziere} \times 0,05\%/zi \text{ de întârziere}$) calculate de la data de 27.06.2024 (scadența termenului de 2 zile lucrătoare prevăzut pentru depunerea

încasării numerarului la unitatea trezoreriei statului competentă teritorial), până la data de 31.05.2026.

Verificând Registrul de intrări-ieșiri al entității, echipa de audit a constatat că numerele de înregistrare aferente cererilor de utilizare a terenului de sport în 2025 sunt alocate în realitate unor cereri de învoire formulate de alte persoane fizice (RZ, MM și AF).

În foarte multe cazuri, Registrul de intrări-ieșiri al unității de învățământ conține spații/numere libere, existând riscul ca aceste poziții să permită completări ulterioare pentru numerele de înregistrare aferente cererilor de utilizare a terenului de sport în 2024, de natură să afecteze trasabilitatea documentelor justificative pentru operațiunile de încasare în numerar prin casierie a veniturilor obținute din utilizarea terenului de sport.

Spre exemplu, chiar pe fila din registru conținând înregistrările de la 1855/10.06.2024 până la 1872/12.06.2024 (pe care este completat nr. 1863/11.06.2024 reprezentând cererea de utilizare a terenului sintetic din cadrul bazei sportive), pozițiile 1857 – 1859 și 1865 sunt libere/necompletate și neanulate. De asemenea, mențiunile din dreptul poziției 1863 sunt realizate în neconcordanță cu mențiunile adiacente.

Față de aspectele arătate mai sus, operațiunile de încasare în numerar prin casierie a veniturilor obținute din utilizarea terenului de sport, în cuantum total de 11.420 lei, nu au avut la bază documente justificative întocmite și înregistrate conform prevederilor legale.

În concluzie, în perioada auditată, la nivelul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea au fost obținute venituri din exploatarea imobilului "Construcție Platformă betonată (teren de sport)", aflat în proprietatea Orașului Fundulea și în administrarea Consiliului Local Fundulea, cu nerespectarea cadrului legal aplicabil.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea dreptului de proprietate publică; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern; nerespectarea disciplinei operațiunilor de casă.

Consecințe: nerealizarea veniturilor din chirie cu respectarea prevederilor legale incidente; exercitarea dreptului de proprietate publică cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor gestiunii eficiente, transparenței și publicității.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- exercitarea dreptului de administrare asupra bunurilor aflate în proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale doar în baza actului de constituire a acestui drept și cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;
- obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea sumei de 240 de lei, reprezentând venituri din utilizarea terenului de sport, inclusiv a penalităților de întârziere aferente nedepunerii în termen a numerarului încasat de la utilizatorii terenului de sport estimate la suma de 558,51 lei, calculate în conformitate cu prevederile legale/contractuale, cu respectarea termenului de prescripție;
- efectuarea unei analize documentate a modului în care au fost constituite, evidențiate, încasate și utilizate veniturile din exploatarea construcției platformă betonată (teren de sport) în perioada 2024 - 2025 și, în funcție de rezultatul analizei, luarea măsurilor care se impun cu respectarea termenelor și condițiilor prevăzute de lege;
- aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului de utilizare a terenului de sport cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
- respectarea prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește operațiunile de încasări în numerar prin casierie;
- efectuarea cheltuielilor pentru investiții publice cu respectarea prevederilor legale incidente.

5.4. Angajarea și plata unor cheltuieli de transport fără aprobarea prealabilă și fără

documentarea caracterului educațional/instituțional al deplasărilor⁴.

În perioada 2024-2025, unitatea de învățământ a angajat cheltuieli cu transportul elevilor sau al cadrelor didactice, de la articolul bugetar 20.01.07 „Transport”, în cuantum de **7.284 lei**, pentru deplasarea acestora la activități extrașcolare pentru care anterior efectuării deplasării nu a fost obținută aprobarea Consiliului de Administrație și în lipsa unor documente care să ateste că deplasarea s-a realizat pentru activități educaționale sau care sunt în sarcina unității de învățământ, astfel:

1. Suma de 3.630 lei achitată în data de **19.12.2025**, pentru transport persoane pe ruta Fundulea-București și retur. Potrivit Comenzii de transport nr. 10512/15.12.2025, neaprobata de ordonatorul de credite, s-a efectuat deplasarea unui număr de 23 persoane la Universitatea de Artă Teatrală și Cinematografică. Nu a fost prezentată aprobarea activității derulate în cadrul Săptămânii „Școala Altfel”, dovada cuprinderii acestei activități în Calendarul activităților extrașcolare aprobat pentru anul școlar 2025-2026 și nici alte documente justificative care să ateste scopul pentru care s-a realizat deplasarea;

2. Suma de 1.750 lei achitată în data de **22.05.2025**, pentru transport persoane pe ruta Călărași-Oltenița-București și retur. Deplasarea s-a efectuat în data de 15.05.2025 la Universitatea de Artă Teatrală și Cinematografică din București, pentru participarea la acțiunea metodică organizată la nivel județean la Limba și literatura română. În fapt, la această acțiune metodică au participat profesori din județul Călărași, pentru care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a decontat din bugetul propriu deplasarea a 16 cadre didactice, în lipsa unor prevederi legale care să permită decontarea acestor cheltuieli. Totodată, cadrele didactice din cadrul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea care au participat la această acțiune metodică au solicitat și decontarea cheltuielilor de deplasare. Pentru decontarea acestor cheltuieli reprezentanții entității auditate nu au prezentat echipei de audit temeiul legal pentru suportarea din bugetul unității de învățământ a transportului unor persoane care nu sunt beneficiarii direcți ai activității unității;

3. Suma de 1.904 lei achitată în data de **24.03.2025**, pentru transport persoane pe ruta Fundulea-București și retur. Deplasarea s-a efectuat în data de 06.03.2025 la Școala Postliceală Sanitară „Carol Davila”, cu scopul de „a-i sprijini pe 16 elevi interesați de alegerea profesiei de asistent medical generalist”, așa cum a fost menționat în referatul de necesitate nr. 1661/03.03.2025. Pentru această deplasare nu au fost prezentate documente care să ateste că activitatea a fost cuprinsă în Calendarul activităților extrașcolare și nici aprobarea Consiliului de Administrație cu privire la derularea acestei activități. Mai mult, activitatea s-a derulat chiar în timpul perioadei cursurilor școlare, contrar prevederilor regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar.

Cauze: neexercitarea controlului financiar preventiv sau a oricăror alte forme de control în activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; neîndeplinirea de către personalul didactic a atribuțiilor în domeniul activităților educative extrașcolare; lipsa fundamentării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli și lipsa planificării necesarului de achiziții publice de bunuri și servicii.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli pentru care nu există aprobare, în lipsa unei fundamentări riguroase cu privire la caracterul educațional sau instituțional al deplasărilor.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor cu transportul pentru care nu au fost prezentate documente justificative care să ateste că deplasarea s-a realizat pentru

⁴ art. 15 alin. (1) lit. k) din OME nr. 6223/2023 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar; art. 61 alin. (1) lit. c), f), l); alin. (2), art. 69 lit. j), art. 97, art. 98 alin. (1), art. 99 alin. (4), (7) din Anexa la Ordinul nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar; art. 29 alin. (8) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 6 și art. 9 din Anexa nr. 1 la OMEN nr. 3060/2014 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și desfășurare a taberelor, excursiilor, expedițiilor și a altor activități de timp liber; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1, pct.2, pct. 3, pct.4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

activități educaționale sau care sunt în sarcina unității de învățământ, iar în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ elaborarea și aprobarea Calendarului activităților educaționale extrașcolare, care să asigure participarea preșcolarilor/elevilor la activități educaționale extrașcolare realizate de unitatea de învățământ sau de unitățile de educație extrașcolară susținute din fonduri publice.

➤ participarea la activitățile educaționale extrașcolare care se realizează de organizații publice sau private din afara sistemului național de învățământ, în baza unui acord/protocol de parteneriat, încheiat cu respectarea legilor incidente, care să conțină drepturile și obligațiile părților semnatare.

5.5. Utilizarea autovehiculului din dotarea unității de învățământ în alte scopuri decât cel pentru care a fost achiziționat și nejustificarea cheltuielilor cu carburantul înregistrate în perioada 2024-2025 ⁵.

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a achiziționat în anul 2023 un autoturism, având în vedere Contractul de finanțare nr. 27/20.03.2023, înregistrat sub nr. 814/20.02.2023, prin care Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR) a alocat suma de 207.000 lei pentru achiziția unui mijloc de transport destinat deplasării elevilor la stagiile de practică.

Deși autoturismul a fost recepționat în data de 02.08.2023, abia începând cu data de 05.11.2023 s-au întocmit Foi de parcurs. Din analiza Foilor de parcurs prezentate, precum și a documentelor justificative întocmite cu ocazia angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor de carburant, de la articolul bugetar 20.01.05 „Carburanți, lubrifianți și combustibili alternativi”, s-au constatat următoarele:

➤ Pentru primii 416 km parcurși cu autoturismul din dotare nu au fost întocmite Foi de parcurs, astfel încât nu se poate stabili dacă acesta a fost utilizat în scopul pentru care a fost achiziționat și pentru activități specifice unității de învățământ;

➤ Începând cu data de 05.11.2023 s-au întocmit Foi de parcurs de către persoanele care au condus autoturismul, însă acestea nu au toate rubricile completate, nu poartă semnătura șoferului, nu sunt aprobate de conducătorul unității de învățământ și nici nu a fost determinat consumul de carburant;

➤ În unele situații, pentru stabilirea consumului de carburant a fost utilizat un consum mai mare decât cel care rezultă din Certificatul de conformitate eliberat de producător;

➤ În perioada 2024-2025, din cei 14.212 km parcurși, doar 1.612 km au fost parcurși pentru a transporta elevii de la profilul agricol la stagiile de practică. Astfel, autoturismul a fost utilizat preponderent pentru transportul elevilor la competiții sportive, la antrenament sau stagii de pregătire și ocazional pentru transportul elevilor la concursuri și olimpiade școlare, contrar prevederilor contractului de finanțare și scopului pentru care acesta a fost achiziționat;

➤ În perioada 2024-2025 au fost efectuate plăți pentru achiziția de carburant în cuantum de 11.275,21 lei, din care doar valoarea de 885,93 lei a fost utilizată pentru transportul

⁵ art. 1 alin. (1), art. 8 lit. a) și Anexa nr. 1 la Contractul de finanțare nr. 27/20.03.2023, înregistrat sub nr. 814/20.02.2023; art. 36 alin. (7) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 6 lit. c) și art. 7 din Anexa la HG nr. 533/2020 pentru aprobarea Metodologiei privind susținerea financiară a liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale; art. 79 din Ordinul nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar; art. 18¹ din OG nr. 27/2011 privind transporturile rutiere; art. 1 alin. (3), art. 3 alin. (2), art. 5 alin. (5)-(6) din Legea nr. 162/2024 pentru utilizarea autovehiculelor școlare destinate transportului elevilor din învățământul preuniversitar de stat; art. 2 alin. (3) lit. b), art. 8, art. 9, art. 10, art. 11, art. 12 alin. (1) și (6), art. 14 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016; Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c) și f), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 4 din Anexa la 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; art. 4, art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 4, pct. 20, pct. 22 - secțiunea A din Anexa nr. 1 și prevederile din Anexa nr. 2 referitoare la documentele cu codurile 14-2-5, 14-3-4A și 14-3-8 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

elevilor de la profil agricol la stagiile de practică. Pentru diferența de 10.389,28 lei nu au fost prezentate documente justificative care să ateste aprobarea deplasărilor, cu respectarea procedurii operaționale aprobate, și nici documente justificative privind consumul de carburant;

➤ Pentru perioada 2024-2025 nu au fost prezentate documente care să ateste necesitatea achizițiilor de carburant, achizițiile nefiind cuprinse în Programul anual al achizițiilor publice.

De asemenea, echipa de audit a constatat că entitatea nu a respectat prevederile Legii nr. 162/2024 pentru utilizarea autovehiculelor școlare destinate transportului elevilor din învățământul preuniversitar de stat, deoarece:

➤ Nu a fost prezentată dovada că transportul elevilor se efectuează în baza certificatului de transport în cont propriu;

➤ Nu au fost prezentate documente privind stabilirea și aprobarea graficului de circulație al elevilor la alte activități;

➤ Nu au fost prezentate documente care să ateste că a fost asigurată însoțirea elevilor în autovehiculele școlare, în scopul supravegherii acestora și asigurării condițiilor de securitate;

➤ În situația în care supravegherea era asigurată de conducătorul auto, nu a fost prezentat proces-verbal din care să rezulte obligațiile pe care și le asumă reprezentantul autorității publice, respectiv conducătorul auto cu atribuții în acest sens, în calitate de însoțitor, precum și un angajament scris din partea acestora. Mai mult, în statul de funcții al unității de învățământ nu a fost identificat un post de conducător auto, autoturismul din dotare fiind condus de muncitorul calificat I-sculer matrișer sau de cadrele didactice.

În concluzie, în perioada 2024-2025 conducătorul unității de învățământ nu a asigurat derularea activității de transport a elevilor potrivit prevederilor legale incidente, fiind angajate cheltuieli de carburant în lipsa unor documente justificative care să ateste aprobarea deplasărilor și efectuate plăți în lipsa unor documente care să ateste modul de utilizare a carburantului pentru activități ce intră în sfera de activitate a unității de învățământ.

Cauze: neexercitarea controlului financiar preventiv sau a oricăror alte forme de control în activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; neefectuarea de către MADR a controlului cu privire la modul de utilizare și exploatare a investițiilor specifice în agricultură.

Consecințe: angajarea cheltuielilor în lipsa unor documente justificative care să ateste aprobarea deplasărilor și efectuarea plăților în lipsa unor documente care să ateste modul de utilizare a carburantului pentru activități ce intră în sfera de activitate a unității de învățământ.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ solicitarea acordului Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru utilizarea autoturismului achiziționat potrivit Contractului de finanțare nr. 27/20.03.2023 în alte scopuri decât deplasarea elevilor la stagiile de practică, respectiv pentru deplasarea elevilor la competiții, concursuri, olimpiade, activități extrașcolare și alte activități culturale/educative de natură să contribuie la dezvoltarea competenței de învățare și a abilităților socioemoționale în rândul acestora;

➤ utilizarea autovehiculului școlar din dotare, destinat transportului elevilor, cu respectarea prevederilor legale, în baza certificatului de transport în cont propriu, cu aprobarea graficului de circulație al elevilor la alte activități și cu asigurarea unui însoțitor în scopul supravegherii acestora și asigurării condițiilor de securitate;

➤ reconstituirea documentelor justificative întocmite cu ocazia angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor de carburant, de la articolul bugetar 20.01.05 „*Carburanți, lubrifianți și combustibili alternativi*” din perioada 2024-2025. În cazul în care în urma acestei reconstituiri se vor constata plăți nelegale, pentru activități care nu intră în sfera de activitate a unității de învățământ, se va proceda la obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului respectiv, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente

stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ încheierea de către directorul unității de învățământ a contractului de management privind gestionarea, utilizarea, întreținerea și exploatarea investițiilor specifice în agricultura finanțate de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, cu directorul executiv al direcției pentru agricultură județene.

5.6. Angajarea și plata unor cheltuieli cu efectuarea navetei cu nerespectarea prevederilor legale⁶

În perioada auditată, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a realizat plăți pentru decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei personalului didactic, personalului de conducere, îndrumare și control și personalului didactic auxiliar din cadrul entității la nivelul contravalorii consumului de carburanți cu autoturismul proprietate personală/deținut legal, contrar prevederilor legale, potrivit cărora decontarea acestor cheltuieli se efectuează la valoarea unui abonament pentru ruta respectivă sau pentru distanțe similare. Pe cale de consecință, în perioada auditată, la nivelul eșantionului verificat, entitatea a efectuat plăți nelegale în valoare de **3.760 lei**.

În unele cazuri, decontarea s-a realizat în lipsa tuturor documentelor justificative prevăzute de lege (bonuri de achiziție a carburantului a căror valoare să fie cel puțin egală cu valoarea sumei decontate, cerere de decontare cheltuieli navetă aprobată, pontaj lunar aprobat în mod corespunzător și din care să reiasă dacă decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei a fost realizată proporțional cu perioada de activitate a beneficiarilor/ în afara perioadelor concediilor de odihnă ori a suspendării contractelor individuale de muncă ale acestora, hotărârea consiliului de administrație având ca obiect analiza, verificarea legalității solicitărilor și aprobarea lunară a cererilor solicitanților, fundamentarea necesarului lunar de finanțare, individual și pe total unitate de învățământ, declarația pe propria răspundere a solicitantului referitoare la deținerea sau nedeținerea unei locuințe în localitatea unde are postul, dovada proprietății sau a deținerii legale cu orice titlu a autoturismului etc.).

Într-o situație, s-au constatat neconcordanțe între data înregistrării cererii având ca obiect decontarea navetei (27.05.2025) și data bonului fiscal depus în vederea justificării cererii (16.06.2025), născându-se prezumția că decontarea s-a făcut în lipsa documentelor justificative, care au fost reconstituite cu ocazia prezentei misiuni de audit.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu (CFPP).

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli nelegale cu efectuarea navetei.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului în valoare de 3.760 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate pentru decontarea navetei, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ decontarea navetei personalului didactic, personalului de conducere, îndrumare și control și personalului didactic auxiliar cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

5.7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale cu

⁶ art. 7 alin. (7), (8), alin. (9) lit. c) și alin. (10) din Normele metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat, aprobate prin HG nr. 569/2015; art.5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; alin. (1) pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa la 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; Cap. A, pct.1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct.C.13 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art. 23 alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Procedura operațională privind decontarea navetei PO-93.06, ediția 1, înregistrată sub nr. 214 din 16.01.2025.

nerespectarea prevederilor legale⁷

În baza *Anunțului de concurs pentru post contractual conform HG nr. 1336/2022 nr. 3259/31.07.2023*, entitatea a organizat concurs pentru ocuparea unui **post vacant de execuție** denumit administrator financiar (contabil șef).

Deși la dispoziția echipei de audit nu a fost pusă propunerea aprobată de conducătorul autorității sau instituției publice, însoțită de fișa de post corespunzătoare funcției contractuale vacante sau temporar vacante, întocmită și aprobată în condițiile legii, care să cuprindă, printre altele, denumirea postului, identificarea funcției contractuale vacante sau temporar vacante prin nivel și grad/treaptă profesional(ă), echipa de audit a constatat că **în cadrul anunțului de concurs precizat anterior se menționează gradul I, studii superioare în domeniul economic.**

Cu toate acestea, din actele prezentate rezultă că, în urma concursului organizat în luna august 2023, Comisia de concurs numită prin Decizia nr. 114/2023 (al cărei președinte a fost directorul unității de învățământ de la acea dată) a selectat un candidat care absolvise studiile de specialitate în luna iulie a aceluiași an, fiind astfel angajată în mod nelegal o persoană care putea fi încadrată cel mult pe un post de administrator financiar cu grad de debutant, neîntreținând condițiile de vechime în specialitate de minim 6 ani și 6 luni, aferente celui mai mare grad în ierarhia funcțiilor de execuție didactice auxiliare (gradul I).

Pe lângă copiile documentelor care atestă nivelul studiilor și ale altor acte care atestă efectuarea unor specializări, precum și copiile documentelor care atestă îndeplinirea condițiilor specifice ale postului, candidatul avea obligația prezentării unui certificat de integritate comportamentală, din care să reiasă că nu s-au comis infracțiuni prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 118/2019 privind Registrul național automatizat cu privire la persoanele care au comis infracțiuni sexuale, de exploatare a unor persoane sau asupra minorilor, însă acest act nu a fost identificat în cadrul dosarului de concurs. În lipsa acestui document, dosarul candidatului ar fi trebuit respins în etapa de selecție a dosarelor.

Nu au fost prezentate nici hotărârile Consiliului de administrație al unității de învățământ prin care a fost aprobată comisia de concurs și validat rezultatul concursului, cu consecința aprobării angajării, prin încheierea contractului individual de muncă de către director, a salariatului în cauză.

Pe lângă angajarea administratorului financiar cu nerespectarea prevederilor legale, auditorii publici externi au constatat că, în perioada auditată, au fost emise decizii de individualizare a salariului de bază în cazul acestuia, prin care au fost stabilite niveluri ale salariului de bază corespunzătoare unei funcții de conducere, nicidecum de execuție (așa cum s-a menționat în cuprinsul anunțului de concurs).

Chiar și în cazul în care încadrarea s-ar fi realizat în mod întemeiat pe o funcție de conducere, salariile de bază ar fi trebuit diminuate cu un procent de 20%, având în vedere că studiile absolvite de salariat sunt studii superioare de scurtă durată.

Pe cale de consecință, în perioada 2024 – 2025 entitatea a angajat în mod nelegal sume reprezentând diferențe între salariile stabilite, aferente unei funcții de conducere, și cele aferente unei funcții de execuție, la care salariatul ar fi fost îndreptățit, în cuantum brut de **61.401 lei**, la care se adaugă contribuția asiguratorie în muncă în cuantum de **1.382 lei**.

Totodată, analizând dosarele de personal și documentele justificative întocmite în vederea plății drepturilor de natură salarială, au fost identificate unele neconformități cu privire

⁷ art. 3 alin. (4) și art. 31 alin. (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art. 48 alin. (2) din Regulamentul-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar, aprobat prin OME nr. 4183/2022 (în vigoare până la 11.08.2024); art. 15 alin. (1) lit. nn) din Metodologia-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar, aprobată prin OME nr. 6223/2023; art.8, art.12, art.14, art.15 lit. e), art. 17, art.35 alin. (1) lit d) și h) din HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice; art. 77 alin. (10) lit. b) și art. 78 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 24 din Legea dialogului social nr. 367/2022; art. 17 alin. (1)-(5) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii; art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 - 4 din Anexa la 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; Cap. A, pct.1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct.B.17 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP nr. 923/2014.

la modul de organizare a sistemului de salarizare, astfel:

- modificările privind salarizarea nu au fost stabilite prin decizie individuală a reprezentantului legal al angajatorului;

- nu au fost identificate documente justificative pentru deducerea din venitul brut a cotizațiilor sindicale, deducerilor personale sau contribuțiilor la fondurile de pensii facultative, în vederea determinării impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- foile colective de prezență (pontajele) sunt neaprobat și întocmite deficitar, prin neînregistrarea prezenței zilnice a salariaților la locul de muncă, astfel că nu s-a putut determina exactitatea sumelor plătite;

- nu au fost încheiate acte adiționale la contractul individual de muncă de fiecare dată când au intervenit modificări ale acestuia;

- nici anterior încheierii contractelor individuale de muncă, sau a actelor adiționale având ca obiect modificarea sau completarea raporturilor de muncă, nu sunt întocmite informări prealabile. Ori, în situația neîndeplinirii obligației de informare de către angajator, persoana selectată în vederea angajării ori salariatul, după caz, poate să sesizeze instanța de judecată competentă, existând riscul de a obține despăgubiri corespunzătoare prejudiciului suferit ca urmare a neîndeplinirii de către angajator a obligației de informare;

- contractele individuale de muncă sau actele adiționale (în cazul în care au fost încheiate) la acestea nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.

Cauze: lipsa personalului de specialitate cu atribuții privind activitatea de recrutare și salarizare; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli de personal nelegale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- stabilirea cuantumului net aferent drepturilor salariale acordate în mod nelegal administratorului financiar (contabil șef) în perioada 2024 - 2025, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- analiza documentată a modului de ocupare a postului de administrator financiar și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale;

- organizarea procedurilor de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante corespunzătoare unor funcții contractuale, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;

- stabilirea salariilor cu respectarea prevederilor legale;

- întocmirea informărilor prealabile încheierii sau modificării contractului individual de muncă, cu respectarea Codului muncii;

- întocmirea și aprobarea foilor colective de prezență (pontajele) cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

- încheierea actelor adiționale la contractele de muncă, anterior producerii modificărilor, cu respectarea Codului muncii și cu raportarea în mod corespunzător a modificărilor în Registrul General de Evidență a Salariaților;

- exercitarea controlului financiar preventiv asupra contractelor individuale de muncă sau a actelor adiționale la acestea, în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

5.8. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv propriu cu nerespectarea prevederilor legale⁸

⁸pct. 3 lit. f), pct. 6 teza 1 lit. b) și teza 4, precum și pct. 9 din Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, prevăzut în Anexa nr. 2 la OMFP nr. 923/2014; art. 15 din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea

Prin Decizia nr. 322/19.12.2023 a fost aprobată desemnarea administratorului financiar (persoană fără vechime în specialitate) să exercite controlul financiar preventiv propriu, începând cu data de 01.12.2023.

Conform legii, pot fi desemnate, în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu, persoanele care sunt angajate ale entității publice și care, pe lângă alte condiții, **au o vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minimum 3 ani, în cazul instituțiilor publice.**

Potrivit art. 3 din Decizia nr. 322/19.12.2023, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%.

Având în vedere că persoana desemnată prin decizia mai sus arătată nu îndeplinește condițiile legale în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu, neavând o vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minim 3 ani, în perioada 2024 – 2025 entitatea a angajat în mod nelegal sume reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv.

În plus, în conformitate cu prevederile legii-cadru a salarizării, personalul care exercită activitatea de control financiar preventiv, pe perioada de exercitare a acesteia, beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%. Deși persoana desemnată să exercite această activitate a beneficiat de majorarea salarială aferentă, la nivelul entității nu a fost realizat în mod concret un asemenea control în perioada auditată.

În această perioadă nu a fost întocmit registrul operațiunilor supuse vizei CFPP. În perioada 2024 – 2025, entitatea nu a procedat la evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu, prin întocmirea unui raport de evaluare, din care să rezulte obiectivele și indicatorii de performanță specifici pentru activitatea de control financiar preventiv propriu, care ar fi trebuit transmis (printre altele, alături de numărul de operațiuni verificate și valoarea acestora) entității publice care a emis acordul pentru desemnare, în vederea emiterii acordului cu privire la evaluarea persoanei desemnate.

În ceea ce privește entitatea publică care emite acordul în vederea desemnării, dispozițiile legale incidente prevăd că persoanele care urmează să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu sunt desemnate prin decizia conducătorului acestora, cu acordul entității publice ierarhic superioare, emiterea deciziei interne fără acordul entității publice în drept să emită acordul fiind nelegală.

În preambulul Deciziei nr. 322 emisă la data de 19.12.2023, prin care s-a aprobat în mod nelegal desemnarea retroactivă, începând cu data de 01.12.2023, a persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu la nivelul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea, se menționează *”Acordul emis de Primăria Orașului Fundulea nr. 21610/19.12.2023”* (niciedecum din 01.12.2023 sau o dată anterioară).

Mai mult decât atât, potrivit Fișei entității publice, disponibilă la adresa <https://mfinante.gov.ro/transparenta-bugetara>, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea se află și în subordinea Ministerului Educației și Cercetării (la care se exercită funcția de ordonator principal de credite), respectiv a Inspectoratului Școlar Județean Călărași (la care se exercită funcția de ordonator secundar de credite), de la care nu a fost solicitat acordul.

Având în vedere sancțiunea prevăzută expres de lege, Decizia nr. 322/19.12.2023 a fost emisă cu nerespectarea dispozițiilor legale, cu consecința prejudicierii bugetului entității publice.

În concluzie, ținând cont de faptul că persoana desemnată prin decizia mai sus arătată nu îndeplinește condițiile legale în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu, neavând o vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minim 3 ani, în perioada 2024 –

finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 - 4 din Anexa la 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; Cap. A, pct.1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct.B.17 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art. 3, art. 5 alin. (1), art. 6, art. 9 alin. (5) –(8) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

2025 entitatea a angajat în mod nelegal sume reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv în cuantum brut de **19.722 lei**, la care se adaugă contribuția asiguratorie în muncă în cuantum de **444 lei**.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu; neexercitarea unor forme de control intern.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli de personal nelegale; neverificarea legalității și regularității operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- stabilirea cuantumului net aferent drepturilor salariale pentru activitatea de control financiar preventiv acordate în mod nelegal administratorului financiar în perioada 2024 - 2025, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;
- analiza documentată a modului de desemnare a persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale;
- desemnarea persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;
- asigurarea exercitării activității de control financiar preventiv propriu asupra operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- evaluarea activității persoanei desemnate să desfășoare activitatea de control financiar preventiv propriu, cu respectarea prevederilor legale incidente;
- acordarea drepturilor salariale pentru activitatea de control financiar preventiv propriu doar pe perioada de exercitare a acesteia.

5.9. Angajarea și plata unor cheltuieli efectuate cu deplasările interne, cu nerespectarea prevederilor legale⁹

În perioada auditată, entitatea a decontat contravaloarea unor ordine de deplasare fără ca acestea să îndeplinească în integralitate condițiile de document justificativ, în accepțiunea prevederilor legale, astfel:

- contrar legii, deplasarea cu autoturismul nu s-a făcut cu aprobarea prealabilă a conducătorului instituției publice;
- pentru decontarea carburantului, distanțele dintre localități nu au fost stabilite prin intermediul unui calculator de rute, cu consecința neutilizării celei mai scurte distanțe dintre localități;
- ordinele de deplasare nu au fost completate corespunzător, prin menționarea zilei, orei deplasării, scopului deplasării, ora sosirii, ora plecării etc;
- nu s-a procedat la lichidarea cheltuielilor, ordinele nefiind vizate pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții;
- ordinele de deplasare nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu etc.

⁹ art. 7 alin. (1) și (2) din HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 - 4 din Anexa la 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; Procedura operațională privind deplasările interne PO-93.07, ediția 1, înregistrată sub nr. 1618 din 05.04.2023; Cap. A, pct.1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct.E.12 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit.a) și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Grupa a V-a, cod 14-5-4 și cod 14-5-5 din Anexa nr. 2 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Echipa de audit a constatat că, în cazul deplasărilor decontate de fostul reprezentant al entității, verificate în baza eșantioanelor selectate statistic, toate ordinele de deplasare nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi considerate documente justificative, în sensul arătat mai sus.

Tot în cazul acestei persoane, au fost identificate ordine de deplasare în interes de serviciu cu autoturismul personal în aceleași zile în care au fost întocmite foi de parcurs pentru justificarea unor cheltuieli cu transportul unui vehicul aflat în proprietatea unității de învățământ, pe care este menționată persoana în cauză având calitatea de șofer. Cu titlu exemplificativ, în data de 31.01.2025 au fost efectuate de către aceeași persoană atât o deplasare cu vehiculul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea, cât și o deplasare cu autoturismul personal, ambele deplasări fiind efectuate la Călărași.

Nu au fost prezentate bonuri fiscale corespunzătoare care să justifice două deplasări efectuate în cursul anului 2024, în valoare totală de **209 lei**, și nu au fost prezentate documente pentru justificarea deplasărilor efectuate în luna aprilie 2025 de persoana arătată mai sus, în valoare de **306 lei**.

De asemenea, ca urmare a faptului că distanțele dintre localități nu au fost stabilite prin intermediul unui calculator de rute, cu consecința neutilizării celei mai scurte distanțe dintre localități, la nivelul eșantionului verificat au fost identificate plăți nelegale în valoare totală de **943 lei**.

În concluzie, în perioada 2024 - 2025, la nivelul eșantionului verificat, entitatea a efectuat plăți nelegale în valoare de **1.458 lei**.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli nelegale cu efectuarea deplasărilor interne.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului în valoare de 1.458 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate pentru decontarea deplasărilor în interesul serviciului cu autoturismul personal în lipsa documentelor justificative sau pe distanțe mai mari decât cea mai scurtă distanță determinată cu un calculator de rute, stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- efectuarea unei analize documentate asupra modului de angajare a cheltuielilor pentru decontarea unor ordine de deplasare în interes de serviciu cu autoturismul personal în aceleași zile în care au fost întocmite foi de parcurs de către aceeași persoană, pentru justificarea unor cheltuieli cu transportul unui vehicul aflat în proprietatea unității de învățământ și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

- decontarea deplasărilor în interesul serviciului cu autoturismul personal, cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

- lichidarea cheltuielilor cu deplasările în interesul serviciului cu autoturismul personal și exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra ordinelor de deplasare, în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

5.10. Stabilirea și acordarea burselor școlare cu încălcarea prevederilor legale și decontarea altor drepturi cu încălcarea clasificației economice a cheltuielilor¹⁰.

¹⁰ art. 12 alin. (1) și (2) lit. a) din OME nr. 6238/2023 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor; art. 115 din Anexa la OME nr. 4183/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar, valabil până la data de 11.08.2024, respectiv art. 115 din Anexa la Ordinul nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a

1) Stabilirea și acordarea bursei școlare fără documentare completă și fără monitorizarea condițiilor de eligibilitate

La nivelul eșantionului verificat, din perioada 2024-2025, echipa de audit a constatat că stabilirea și acordarea bursei școlare nu s-a realizat cu respectarea Metodologiei-cadru de acordare a bursei, astfel:

➤ ***În cazul bursei sociale pentru elevi proveniți din familii care realizează un venit mediu net lunar pe membru de familie, supus impozitului pe venit, pe ultimele 12 luni anterioare cererii, mai mic de 50% din salariul minim net pe economie***

Dosarul unui beneficiar al bursei sociale, constituit în vederea acordării bursei sociale în anul școlar 2023-2024, nu a fost pus la dispoziția echipei de audit, astfel încât pentru bursele aferente lunilor decembrie 2023-august 2024 echipa de audit nu poate stabili dacă erau îndeplinite toate condițiile de acordare a bursei.

În ceea ce privește plata bursei sociale în perioada vacanței școlare, s-a constatat că aceasta a fost realizată cu întârziere deoarece, la finele anului școlar (luna iunie 2024), eleva beneficiară avea situația școlară neîncheiată la două discipline. În luna iulie 2024 eleva a promovat examenele de încheiere a situației școlare la cele două discipline. Potrivit metodologiei de acordare a bursei școlare, la sfârșitul anului școlar eleva nu putea fi declarată promovată și nu putea beneficia de bursă socială. Cu toate acestea, prin adresa nr. 46/13.12.2024, reprezentanții Inspectoratului Școlar Județean Călărași transmit precizări în ceea ce privește plata bursei școlare în perioada vacanței școlare, și anume: „Pentru luna iulie 2024, comisia de management a bursei școlare va reanaliza decizia de sistare a bursei sociale și va proceda la plata acesteia de la data când eleva a susținut examenul de promovare în anul școlar următor.”. Echipei de audit nu i-au fost puse la dispoziție propunerea Comisiei de management a bursei școlare de sistare a bursei sociale și hotărârea Consiliului de administrație sau decizia directorului de suspendare a bursei sociale, plata bursei restante efectuându-se în data de 30.01.2025.

➤ ***În cazul bursei acordate elevilor din Republica Moldova care studiază în unitățile de învățământ de stat din România***

Elevii din Republica Moldova care studiază în unitățile de învățământ de stat din România beneficiază de bursă în cuantum de 65 euro/lună ***pe parcursul anului academic, inclusiv în vacanțele de iarnă și de primăvară.***

Cuantumul bursei se stabilește la nivelul Inspectoratului Școlar Județean Călărași, iar ulterior sunt transferate sumele necesare plății către unitățile de învățământ care au încadrați elevi din Republica Moldova. La nivelul eșantionului verificat s-a constatat stabilirea eronată a cuantumului bursei școlare, prin diminuarea acestuia pe perioada vacanțelor școlare, proporțional cu numărul zilelor libere, contrar prevederilor legale care obligă la plata bursei pe parcursul anului academic, mai puțin în vacanța de vară. Pentru perioada 2024-2025, la nivelul eșantionului verificat, au fost stabilite drepturi neacordate bursierilor în cuantum de 1.198 lei.

În cazul bursei de merit

Pentru un elev din eșantionul verificat nu au fost prezentate documentele justificative privind îndeplinirea condițiilor de eligibilitate, astfel încât echipa de audit nu poate stabili dacă

unităților de învățământ preuniversitar, valabil începând cu data de 12.08.2024; art. 1 alin. (1) lit. a) și art. 4 alin. (1) din HG nr. 844/2008 privind stabilirea cuantumului bursei pentru elevii, studenții, masteranzii, doctoranzii, medicii aflați la specializare și cursanții aflați la stagii de specializare/perfecționare postuniversitară din Republica Moldova, Ucraina, pentru cei de origine etnică română din afara granițelor țării, pentru cetățenii români cu domiciliul în străinătate, precum și pentru cetățenii străini, bursieri ai statului român, care studiază în instituții și unități de învățământ de stat din România, valabilă până la data de 16.12.2024; art. 8 alin. (1), (6)-(7), art. 9 alin. (1), art. 11 din Anexa la HG nr. 732/2025 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a bursei și cuantumului acestora; art. 7 alin. (1), (3), art. 8 alin. (1) din Anexa la OME nr. 5518/2024 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a bursei, valabil până la data de 04.09.2025; prevederile din Anexa nr. 2 referitoare la documentul 14-5-4 Ordin de deplasare la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 7 din Anexa la HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului; art. 3 din OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 – pct. 4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a) și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

erau îndeplinite toate condițiile de acordare a bursei, iar pentru un alt elev *Tabelul nominal cu elevii propuși pentru acordarea bursei de merit/reziliență* nu este semnat de profesorul diriginte.

De asemenea, nu au fost prezentate documente care să ateste că se urmărește lunar îndeplinirea condițiilor de prezență, pentru a beneficia de burse școlare. Potrivit situației bursei plătite în perioada auditată, pusă la dispoziție de Compartimentul financiar-contabil, rubrica absențe este completată cu 0 pentru toți elevii, deși au fost constatate situații contrare la nivelul unor elevi din eșantionul verificat.

2) Decontarea unor cheltuieli de deplasare și a altor drepturi cu încălcarea clasificăției economice și fără documente justificative complete

În ceea ce privește drepturile acordate elevilor, pe lângă plățile efectuate din bugetul statului, de la articolul bugetar 59.01 „Burse”, în perioada auditată au fost efectuate plăți, atât din bugetul statului, cât și din bugetul local, de la articolul bugetar 57.02 „Ajutoare sociale”, pentru sumele forfetare de transport, pentru sprijinul financiar acordat elevilor cu cerințe educaționale speciale, dar și pentru deplasarea cadrelor didactice în vederea participării la examenele naționale, cu încălcarea clasificăției economice a cheltuielilor. Deplasarea cadrelor didactice trebuia decontată de la Titlul II „Bunuri și servicii”, articol bugetar 20.06.01 „Deplasări interne, detașări, transferări”.

Cadrelle didactice care au decontat cheltuieli de deplasare pentru participarea la examenele naționale au depus documente justificative incomplete, care nu au fost verificate și supuse controlului financiar preventiv, fiind acceptate la plată sume mai mari decât cele convenite. La nivelul eșantionului verificat, s-a constatat plata nelegală a sumei de **119 lei**, deoarece a fost utilizată o distanță mai mare decât distanța cea mai scurtă furnizată de platforme specializate.

Cauze: neexercitarea controlului financiar preventiv sau a oricăror alte forme de control în activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; realizarea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu ce revin personalului de conducere și de execuție din cadrul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea; neimplementarea procedurilor operaționale aprobate cu privire la activitatea de acordare a bursei școlare, sau aprobarea unor proceduri operaționale incomplete cu privire la această activitate.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli cu bursele și a unor cheltuieli de deplasare cu încălcarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- solicitarea unui punct de vedere de la Ministerul Educației cu privire la posibilitatea legală de acordare a bursei sociale pe perioada vacanței școlare elevilor care nu au promovat la toate disciplinele, fiind declarați amânați, iar în situația unui răspuns nefavorabil elevilor amânați, se va proceda la stabilirea, înregistrarea în contabilitate și recuperarea bursei sociale acordate necuvenit în perioada 2024-2025, cu respectarea termenului de prescripție;
- solicitarea lunară, de la Inspectoratul Școlar Județean Călărași, a cuantumului bursei școlare acordate elevilor din Republica Moldova la nivelul prevăzut de lege pe parcursul anului academic, inclusiv în vacanțele de iarnă și de primăvară și plata bursei cu respectarea legii;
- completarea Procedurii operaționale privind managementul bursei nr. 92.22, cu responsabilități în ceea ce privește urmărirea lunară a condițiilor pe care elevii trebuie să le îndeplinească pentru a beneficia de burse școlare, inclusiv a condițiilor de prezență și transmiterea către Compartimentul financiar-contabil a acestor situații, pentru a calcula în mod corect bursele școlare. De asemenea, procedura va fi completată cu responsabilități în ceea ce privește modul de arhivare a dosarelor bursei;
- completarea Procedurii operaționale privind managementul bursei nr. 92.22, sau elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale cu privire la activitatea de stabilire și acordare a bursei elevilor din Republica Moldova care studiază la unitatea de învățământ;
- inventarierea plăților efectuate de la articolul bugetar 57.02 „Ajutoare sociale”, în perioada 2024-2025, pentru cheltuieli de deplasare a cadrelor didactice la examenele

naționale, verificarea existenței documentelor justificative și a sumelor decontate, stabilirea sumelor plătite în mod nelegal, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului, inclusiv a plăților constatate cu ocazia misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente, stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție.

5.11. Angajarea unor cheltuieli pentru activitatea asociației sportive școlare fără aprobare, în lipsa unor prevederi bugetare și a unor delimitări cu privire la responsabilitatea financiară a unității de învățământ ¹¹.

Urmare auditării categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat angajarea și plata unor cheltuieli în cuantum de **5.260 lei**, reprezentând taxe arbitraj, legitimații, transferuri și taxe participare, care nu au fost supuse aprobării Consiliului de Administrație al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea și care nu sunt prevăzute de legislație în sarcina unității de învățământ.

Pentru justificarea acestor cheltuieli, reprezentanții entității auditate au pus la dispoziția echipei de audit un Contract de societate pentru constituirea Societății Civile Particulare *Asociația Sportivă „Liceul Tehnologic Fundulea”*, având ca asociați Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea și două persoane fizice. Pentru încheierea acestui contract nu a fost prezentată echipei de audit hotărârea Consiliului de Administrație al unității de învățământ, prin care s-a aprobat asocierea. De asemenea, nu au fost prezentate echipei de audit statutul asociației și regulamentul de funcționare al acesteia.

Potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, activitatea sportivă din unitățile de învățământ se organizează în cadrul **asociațiilor sportive școlare**, structuri sportive înființate în condițiile legii, a căror activitate este coordonată de Federația Sportului Școlar și Universitar, iar potrivit Ordinului Ministrului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului nr. 3462/2012 *privind aprobarea Metodologiei organizării și desfășurării activităților de educație fizică și sport în învățământul preuniversitar* este reglementată activitatea asociației sportive școlare, astfel:

- asociația sportivă școlară se organizează **în cadrul unității de învățământ**, cu sprijinul catedrei de educație fizică și sport, pe secții sportive sau forme de activitate cu caracter recreativ, **la care pot participa inclusiv cadrele didactice din unitatea de învățământ respectivă și familiile elevilor cuprinși în unitatea de învățământ**. Reprezentanții entității auditate nu au prezentat echipei de audit documente care să ateste aprobarea Consiliului de administrație și temeiul juridic al participării unității în această formă asociativă;

- activitatea asociației sportive este coordonată de Federația Sportului Școlar și Universitar. Nu au fost puse la dispoziția echipei de audit documente care să ateste apartenența la Federația Sportului Școlar și nici participarea la competițiile organizate de către aceasta;

- sursele de finanțare ale asociațiilor sportive școlare, structuri sportive fără personalitate juridică, se asigură prin aportul membrilor; repartizarea unor sume pentru activitatea sportivă din bugetul de venituri și cheltuieli al unităților de învățământ în cadrul cărora s-au constituit și alte surse. În perioada 2024-2025, la nivelul unității de învățământ **nu au fost aprobate sume pentru activitatea sportivă a asociației**. Mai mult, în anul 2025 nu a fost supus aprobării proiectul bugetului de venituri și cheltuieli, astfel că nicio cheltuială efectuată în această perioadă nu a fost aprobată de organul deliberativ de conducere al unității de învățământ.

¹¹ art. 6 alin. (1)-(2) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000; art. 44-50 din Anexa la OMECTS nr. 3462/2012 privind aprobarea Metodologiei organizării și desfășurării activităților de educație fizică și sport în învățământul preuniversitar; art. 21 alin. (4) lit. n) și aa), art. 99, art. 100 din Anexa la Ordinul nr. 5726/2024 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar; art. 15 alin. (1) lit. k), și kkk) și alin. (2) din OME nr. 6223/2023 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar; art. 128 alin. (9) lit. d) și alin. (10) din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 - pct 4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a) și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În concluzie, contrar prevederilor legale și în lipsa aprobării repartizării unor sume pentru activitatea sportivă din bugetul de venituri și cheltuieli al unității de învățământ, au fost angajate și plătite cheltuieli proprii *Asociației Sportive „Liceul Tehnologic Fundulea”*, nicidecum cheltuieli ce cad în sarcina unității de învățământ.

Cauze: neexercitarea controlului financiar preventiv sau a oricăror alte forme de control în activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; lipsa fundamentării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli și lipsa planificării necesarului de achiziții publice de bunuri și servicii; management defectuos și inefficient în gestionarea fondurilor publice; realizarea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu ce revin personalului de conducere și de execuție din cadrul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli pentru care nu există aprobare și care nu sunt în concordanță cu obiectul de activitate al unității de învățământ.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 5.260 lei, reprezentând taxe arbitraj, legitimații, transferuri și taxe participare, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- analiza documentată a legalității formei de asociere și a calității de asociat a unității de învățământ în cadrul Societății Civile Particulare *Asociația Sportivă „Liceul Tehnologic Fundulea”* și, după caz, dispunerea măsurilor legale ce se impun cu privire la organizarea activității sportive a Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea în cadrul asociațiilor sportive școlare;

- aprobarea modului de organizare a asociației sportive școlare în cadrul unității de învățământ cu respectarea cadrului normativ privind organizarea și desfășurarea activităților de educație fizică și sport în învățământul preuniversitar.

5.12. Organizarea, planificarea și derularea activității de achiziții publice cu încălcarea legislației în domeniul achizițiilor publice¹².

În perioada auditată, conducătorul entității auditate și personalul de specialitate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice nu au dispus măsurile necesare în vederea organizării, planificării și derulării activității de achiziții publice cu respectarea prevederilor legale, ceea ce a favorizat derularea unor proceduri de achiziții publice în condiții de ineficiență economică și cu încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, astfel:

- Autoritatea contractantă nu și-a îndeplinit obligația legală de a transmite operatorului SICAP orice modificare survenită în legătură cu înregistrarea, reînnoirea sau recuperarea înregistrării în SICAP, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la producerea respectivelor modificări.

- Nu au fost întocmite întotdeauna referate de necesitate care să cuprindă

¹² art. 2 alin. (3), art. 3, art. 5 alin. (1), art. 7, art. 8, art. 9, art. 10, art. 11, art. 12, art. 14 alin. (2), art. 16, art. 17 și art. 148 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 2, art. 11, art. 12 și art. 217 din Legea privind achizițiile publice nr. 98/2016; art. 11, art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 49 alin. (2), art. 54 alin. (8) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a) și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 3.2. – 3.4. din Anexa nr. 1 la OMFP 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; art. 297 alin. (1) lit. a), art. 299 și art. 300 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 2, art. 8, art. 9 și art. 11 din Anexa la Ordinul ANRE nr. 134/2021 privind aprobarea Regulamentului pentru atestarea operatorilor economici care proiectează, execută și verifică instalații electrice; art. 1, art. 5, art. 7 din Anexa la Ordinul ANRE nr. 66/2023 privind aprobarea Regulamentului pentru autorizarea electricienilor în domeniul instalațiilor electrice, respectiv a verficatorilor de proiecte și a experților tehnici de calitate și extrajudiciari în domeniul instalațiilor electrice tehnologice; art. 1 din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.

necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților, iar atunci când au fost întocmite nu au fost documentate și fundamentate în mod realist și aprobate de ordonatorul de credite. Neefectuarea justificării necesității prin intermediul referatului de necesitate sau efectuarea superficială a avut drept consecință neîndeplinirea obiectivelor și consumul de resurse cu încălcarea principiilor de eficiență și economicitate.

➤ Nu a fost elaborat și aprobat programul anual al achizițiilor publice, inclusiv anexa privind achizițiile directe, ca instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul autorității contractante. De asemenea, autoritatea contractantă nu și-a îndeplinit nici obligația de a publica semestrial în SICAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare.

➤ În lipsa fundamentării achizițiilor publice, pentru lucrările de reparații curente la rețeaua de iluminat a școlii din perioada 2024-2025, au fost divizate achizițiile, fiind atribuită separat achiziția având ca obiect „corpuri de iluminat LED”, cod CPV 31520000-7 - Lămpi și aparate de iluminat (Rev.2) și separat achiziția având ca obiect „servicii de instalații electrice interior”, cod CPV 45310000-3 - Lucrări de instalații electrice (Rev.2). În cadrul acestor achiziții au fost furnizate și montate 4 proiectoare pe terenul de fotbal, teren care nu se află în administrarea unității de învățământ, fiind efectuate cheltuieli cu bunuri și servicii cu valoarea de **6.158,14 lei**. Pentru serviciile de instalații electrice nu a fost prezentat un proces verbal semnat la finalizarea montajului, care să ateste că serviciile au fost realizate și sistemul funcționează. Totodată, firma prestatoare nu a fost identificată pe site-ul ANRE ca deținând licență sau autorizație pentru instalații electrice și nici nu au fost prezentate Buletine de verificare PRAM sau Declarații de Conformitate pentru corpurile de iluminat instalate, fiind achiziționate bunuri și servicii de la prestatori neautorizați. În baza acestor documente, reparațiile curente la instalația electrică trebuiau consemnate în Cartea Tehnică a Construcției, Capitolul D: Jurnalul evenimentelor.

➤ Întocmirea formală a referatului de necesitate în cazul achiziției de servicii de deratizare, dezinsecție și dezinfecție (DDD) a contribuit la angajarea și plata unor servicii pentru o suprafață mai mare decât cea care a fost primită în administrare de la UATO Fundulea. Potrivit documentelor prezentate, suprafața totală a clădirilor din administrarea unității de învățământ este de 6.111 mp, în timp ce serviciile de DDD au fost contractate pentru o suprafață de 10.000 mp, fiind efectuate cheltuieli în anul 2024 cu suma de **4.666,80 lei** care nu erau în sarcina unității de învățământ, ci a unității administrativ-teritoriale în patrimoniul căreia se regăsea suprafața de teren.

➤ În unele situații valoarea atribuită a achiziției nu coincide cu valoarea contractată, iar contractele de achiziție publică au fost încheiate fără respectarea principiului anualității cheltuielilor bugetare, fiind plătite în avans servicii într-un quantum de 100% (de exemplu, servicii administrare și mentenanță site).

➤ În cazul materialelor de construcții care s-au achiziționat offline de la un furnizor local, necesitatea achiziției nu a fost identificată anterior, nu au fost întocmite documente justificative care să ateste recepția materialelor de construcție achiziționate și modalitatea de punere în operă, neputându-se stabili legalitatea achiziției și exactitatea sumelor decontate din bugetul entității.

➤ Pentru mobilierul ce a fost achiziționat având ca sursă de finanțare Contractul de finanțare nr. 27/2024, înregistrat sub nr. 649/2024, încheiat cu Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, nu au fost întocmite documente care să ateste necesitatea achiziției, fiind atribuit contractul de achiziție publică cu încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică. În cazul acestor achiziții s-a constatat că alegerea furnizorului s-a realizat anterior demarării procedurii de achiziție publică, atribuirea în sistemul electronic fiind doar o formalitate post-factum, cu consecința apariției riscurilor de direcționare a achizițiilor publice și de utilizare a fondurilor publice cu încălcarea principiului bunei gestiuni

financiare.

➤ Nu au fost arhivate în mod corespunzător documentele care compun dosarul achiziției publice.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Atribuirea contractelor de achiziție publică cu încălcarea prevederilor legale având ca efect încălcarea dispozițiilor art. 2, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Legea privind achizițiile publice nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 5/27.07.2026 Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a fost sancționat cu atenționare verbală.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind planificarea achizițiilor publice, lipsa fundamentării necesităților obiective de bunuri, servicii și lucrări; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu, cu scopul asigurării bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice; lipsa personalului specializat în domeniul achizițiilor publice și realizarea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu ce revin personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice.

Consecințe: planificarea achizițiilor publice și atribuirea angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii cu încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, precum și achiziționarea de bunuri și servicii în condiții de ineficiență economică.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ solicitarea către operatorul SICAP a modificării reprezentantului legal, înregistrarea certificatului digital în mod corespunzător, precum și efectuarea modificărilor ce se impun cu privire la utilizatorii înrolați, potrivit aprobărilor conducătorului unității de învățământ;

➤ elaborarea și aprobarea programului anual al achizițiilor publice, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele de specialitate, care să cuprindă totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care entitatea intenționează să le atribuie în decursul anului următor;

➤ actualizarea programului anual al achizițiilor publice după aprobarea bugetului, modificarea sau completarea ulterioară, cu condiția identificării surselor de finanțare;

➤ asigurarea evidenței achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice;

➤ publicarea semestrială, în SICAP, a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificări asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare;

➤ elaborarea referatelor de necesitate care să cuprindă necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților și supunerea aprobării acestora ordonatorului de credite;

➤ reconstituirea documentelor justificative întocmite cu ocazia angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu materialele de construcții, din perioada 2024-2025. În cazul în care în urma acestei reconstituiri se vor constata plăți nelegale, prin nepunerea în operă a materialelor achiziționate, se va proceda la obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului respectiv, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor de furnizare și montare proiectoare pe terenul de fotbal, teren care nu se află în administrarea unității de învățământ, în cuantum de 6.158,14 lei și a cheltuielilor de deratizare, dezinsecție și dezinfecție, în cuantum de 4.666,80 lei, pentru o suprafață mai mare a clădirilor decât cea dată în administrare, iar în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor legale care se impun pentru reîntregirea creditelor bugetare utilizate fără respectarea prevederilor legale, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ constituirea, păstrarea și arhivarea dosarului achiziției la nivelul

compartimentului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice;

➤ efectuarea plăților în avans în limitele permise de lege, în corelație cu graficul de îndeplinire a contractului de achiziție publică.

5.13. Angajarea și plata cheltuielilor cu reparațiile cu încălcarea legislației privind achizițiile publice, într-un quantum superior celui prevăzut în contractele de finanțare încheiate de unitatea de învățământ¹³.

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a încheiat, cu Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și UATO Fundulea, Contractul de finanțare nr. 27/17.04.2025, înregistrat sub nr. 2756/02.04.2025, având ca obiect alocarea sumei de 128.000 lei în vederea asigurării finanțării investițiilor din *Programul de finanțare a investițiilor specifice în agricultură și a cheltuielilor materiale necesare funcționării liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol pentru anul 2025*, înregistrat sub nr. 1993/11.03.2025, astfel:

1. Îmbunătățirea performanței energetice a corpului de clădire școală de elevi **prin montarea de radiatoare și înlocuirea celor deteriorate**-36.000 lei;
2. **Manopera montării radiatoarelor** în corpul de clădire școală și cămin de elevi-17.000 lei;
3. **Înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă**-50.000 lei;
4. Achiziționarea unei camere frigorifice pentru depozitarea legumelor produse în solarii proprii-25.000 lei.

Echipei de audit nu i-au fost prezentate de către reprezentanții unității de învățământ notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor în anul 2025, documentele de aprobare a indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivele de investiții și programul investițiilor publice. De asemenea, nu au fost prezentate documente care să certifice că, la nivelul unității de învățământ, s-a realizat activitatea de planificare/pregătire a procesului achizițiilor publice prin: identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate; elaborarea și aprobarea Programului anual al achizițiilor publice, inclusiv anexa privind achizițiile publice directe; elaborarea și aprobarea documentației de atribuire.

Deși prin Programul de finanțare a investițiilor nr. 1993/11.03.2025 au fost încadrate ca investiții, lucrările de înlocuire a radiatoarelor și lucrările de înlocuire a pardoselilor reprezintă, în fapt, lucrări de reparații curente, având în vedere că acestea mențin starea tehnică a construcției, nu modifică structura de rezistență, caracteristicile construcției sau aspectul arhitectural. Includerea acestor cheltuieli în categoria investițiilor publice ar fi necesitat, pe lângă altele, elaborarea și aprobarea unor documentații tehnice, autorizarea lucrărilor de construcții, execuția și recepția acestora cu respectarea legislației privind calitatea în construcții și a celor privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

În lipsa planificării/pregătirii achiziției publice, inclusiv prin neelaborarea caietului de sarcini care să conțină, în mod obligatoriu, specificațiile tehnice care reprezintă cerințe, caracteristici de natură tehnică ce permit fiecărui serviciu sau lucrări să fie descris(ă), în mod obiectiv, astfel încât să corespundă necesității autorității contractante, a unei Note de

¹³ art.1, art. 2, art. 6 alin. (1), art. 8 lit. a), b) și Anexa nr. 1 la Contractul de finanțare nr. 27/17.04.2025, înregistrat sub nr. 2756/02.04.2025; art. 2 alin. (2) lit. a) și b), art. 83 din Legea privind achizițiile publice nr. 98/2016; art. 3, art. 8, art. 9, art. 10, art. 11, art. 12, art. 14 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 23 alin. (1) și (2) lit. c). art. 41, art. 42, art. 44, art. 45, art. 46 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; art. 3 alin. (1) din Anexa la HG nr. 761/2024 pentru aprobarea Metodologiei privind susținerea financiară, de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, a liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol; art. 6, art. 11, art. 13 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991; art. 17, art. 18, art. 22, art. 27 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții; art. 1 alin. (1), art. 7 alin. (4) și (12), art. 11 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; pct. 1.4.1.-Cap. I, pct. 2.7.1.1.-Cap. II, pct. 1.2.4.2.-Cap. III, pct. 1.2.-Cap. IV din Anexa la 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 - pct. 4 din Anexa la 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit.a) și d), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 3.2. - 3.4. din Anexa nr. 1 la OMFP 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.

fundamentare care să conțină o listă simplă de cerințe tehnice sau o detaliere a cantităților lucrărilor ce se doresc a fi achiziționate, unitatea de învățământ a achiziționat direct bunuri și lucrări, fiind încheiate următoarele contracte:

1. Contract de lucrări privind „*Îmbunătățirea performanței energetice a corpului de clădire școală și a căminului de elevi prin montarea de radiatoare și înlocuirea celor deteriorate*” nr. 7494/08.10.2025, cu o valoare de **36.000 lei**. Deși Contractul încheiat nu conține anexe, a fost prezentat echipei de audit un Deviz ofertă pentru **procurarea și montarea a 55 calorifere și accesoriile aferente**.

2. Contract de vânzare nr. 30272622/10.10.2025 având ca obiect achiziția unui număr de **52 calorifere și accesoriile aferente**, în valoare de **16.765,69 lei**.

În SICAP a fost identificată și achiziția directă DA38645532/04.08.2025, având ca obiect „*Materiale instalații pentru îmbunătățirea performanței energetice prin montarea/înlocuirea de radiatoare*”, respectiv un număr de **107 calorifere și accesoriile**, cu o valoare de 35.999,97 lei, de la același ofertant, al cărei status este „ofertă acceptată”. Urmare acestei achiziții a fost emisă factura nr. 1025064580/04.08.2025, stornată ulterior prin factura nr. 1001059827/10.10.2025, ambele neînregistrate în contabilitate. Valoarea achiziției se încadra în bugetul alocat investiției „*Îmbunătățirea performanței energetice a corpului de clădire școală de elevi prin montarea de radiatoare și înlocuirea celor deteriorate*”.

Prin adresa nr. 7444/07.10.2025, reprezentantul legal al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea solicită ofertantului să storneze factura nr. 1025064580/04.08.2025, având în vedere refuzul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale de a vira fondurile necesare pentru plata angajamentului legal încheiat. La solicitarea echipei de audit, reprezentanții entității auditate nu au prezentat refuzul primit de la MADR și nici nu au furnizat explicații scrise cu privire la această situație.

În urma vizitei în teren, s-a constatat că 32 calorifere livrate în data de **04.08.2025** nu erau montate. Se constată astfel că, detaliile privind achiziția au fost stabilite anterior formalizării achiziției în SEAP având în vedere că livrarea produselor s-a realizat chiar în ziua atribuirii, fiind încălcate principiile transparenței și tratamentului egal.

Ulterior acestor achiziții, la data de 09.12.2025, a fost inițiată din catalogul electronic achiziția DA39479492, de la același executant cu care a fost încheiat contractul nr. 7494/08.10.2025, având ca obiect *lucrări de reparații generale și de renovare* cod CPV 45453000-7, respectiv lucrări de montaj calorifere și accesorii cu o valoare de **13.184,59 lei**.

Valoarea sumelor alocate de MADR pentru realizarea obiectivului „*Îmbunătățirea performanței energetice a corpului de clădire școală de elevi prin montarea de radiatoare și înlocuirea celor deteriorate*” a fost de 53.000 lei, în timp ce valoarea plăților a fost de 65.950,28 lei, **cu o depășire de 12.950,28 lei** a sumelor virate de MADR în cadrul Contractului de finanțare nr. 27/17.04.2025, depășire ce a fost suportată din bugetul local.

3. Contract pentru „*Înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă*” nr. 5855/28.07.2025, având ca obiect înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 Săli de clasă, cu o valoare de 50.000 lei. Contractul încheiat nu conține anexe și nu a fost supus vizei de control financiar preventiv.

Pentru lucrările realizate executantul a emis factura nr. 14/31.07.2025 al cărei obiect diferă de cel achiziționat, respectiv „*mat. înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă*”. Prin Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. **5879/31.07.2025** a fost recepționată lucrarea pentru înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă.

În vederea decontării lucrărilor ce fac obiectul contractului de achiziție nr. 5855/28.07.2025, reprezentantul legal al unității de învățământ a transmis MADR adresa nr. 778/14.10.2025, prin care informează finanțatorul că, pe factura nr. 14/31.07.2025 **a fost trecut, dintr-o eroare umană, la descrierea articolului** „*mat. înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă*”, în loc de „*înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă*”, așa cum reiese din denumirea achiziției și codul CPV - lucrări de reparații generale și de renovare.

Prin această adresă, reprezentantul legal al unității de învățământ confirmă că lucrările

realizate în cadrul Contractului nr. 5855/2025 vizează atât **achiziția de materiale, cât și punerea lor în operă**, în corelare cu codul CPV al achiziției publice și cu denumirea achiziției.

Cu toate acestea, entitatea publică inițiază în SICAP două achiziții directe pentru *lucrări de reparații generale și de renovare*, cod CPV **45453000-7**, de la același executant cu care a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 5855/28.07.2025, astfel:

1. La data de **23.07.2025**, achiziția DA38578997, pentru lucrări de reparații conform atașament, în valoare de **20.371,14 lei**. Reprezentantii entității nu au pus la dispoziția echipei de audit atașamentul, în schimb au prezentat un contract de lucrări **fără număr de înregistrare**, încheiat la data de 24.07.2025 și un **Deviz ofertă manoperă** pentru 267,50 mp pardoseli din panouri de parchet laminat pentru trafic intens, 36 ml reparații interioare și 54 mp pardoseli din materiale plastice. Lucrările au fost recepționate prin Procesul-verbal de recepție calitativă și cantitativă a bunurilor fără număr din data de 30.07.2025, semnat doar de Comisia de recepție, nu și de executant.

2. La data de **09.12.2025**, achiziția DA39479153, pentru lucrări de montaj parchet și accesorii din două săli de clasă pe o suprafață de 105 mp, așa cum reiese din Devizul ofertă semnat de executant, în valoare de **5.427,25 lei**. Ulterior a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 10357/11.12.2025 și recepționate lucrările prin Procesul-verbal de recepție calitativă și cantitativă a lucrărilor fără număr, din data de 16.12.2025, semnat doar de Comisia de recepție, nu și de executant.

Raportat la obiectul lucrărilor achiziției DA38598656/25.07.2025, confirmate ca fiind executate prin Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 5879/31.07.2025, dar și prin adresa nr. 778/14.10.2025 transmisă de reprezentantul legal finanțatorului, **nu se mai justifică demararea celor două achiziții pentru același obiect**. Valoarea totală a produselor și lucrărilor achiziționate pentru realizarea obiectivului „Înlocuirea pardoselilor deteriorate în 8 săli de clasă” a fost de 75.798,39 lei, **cu o depășire de 25.798,39 lei** a sumei de 50.000 lei virată de MADR în cadrul Contractului de finanțare nr. 27/17.04.2025, depășire suportată din bugetul local.

În concluzie, echipa de audit constată că încălcarea prevederilor legii privind achizițiile publice și a actelor normative emise în aplicarea acesteia, s-a manifestat în mod repetat la nivelul unității de învățământ, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de **38.748,67 lei**, reprezentând lucrări de reparații curente al căror obiect se dublează și pentru care nu există documente justificative privind necesitatea.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Atribuirea contractelor de achiziție publică cu încălcarea prevederilor legale având ca efect încălcarea dispozițiilor art. 2, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Legea privind achizițiile publice nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 5/27.07.2026 Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a fost sancționat cu amendă în sumă de 5.000 lei.

Cauze: neexercitarea controlului financiar preventiv sau a oricăror altor forme de control în activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor; lipsa fundamentării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli și lipsa planificării necesarului de achiziții publice de bunuri și servicii; management defectuos și inefficient în gestionarea fondurilor publice.

Consecințe: angajarea unor cheltuieli în condiții de ineficiență economică și prejudicierea bugetului local.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 12.950,28 lei, reprezentând cheltuieli pentru lucrări de montaj calorifere și accesorii, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data

recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 25.798,39 lei, reprezentând cheltuieli pentru lucrări de reparații montaj parchet și accesorii, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ fundamentarea de către conducerea unității de învățământ a investițiilor care beneficiază de finanțarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și aprobarea de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ a programului anual de finanțare a investițiilor specifice activității de învățământ, precum și a cheltuielilor materiale necesare funcționării liceelor finanțate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

5.14. Atribuirea contractelor de achiziție publică în cadrul proiectului „SmartLab” în condiții de ineficiență economică și cu încălcarea principiilor transparenței, asumării răspunderii și tratamentului egal¹⁴.

Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a încheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) Contractul de finanțare nr. 832Smart/2024, înregistrat sub nr. 118/12.01.2024, având ca obiect finanțarea Proiectului cu titlul „SmartLab”, cod F-PNRR-SmartLabs-2023-1857, cu o valoare nerambursabilă eligibilă de 350.840,71 lei și o valoare neeligibilă de 0 lei.

Prin Cererea de finanțare întocmită la data de 14.03.2023, anexa nr. 1 la contractul de finanțare, unitatea de învățământ a detaliat proiectul, a stabilit ca indicatori de proiect 1 laborator inteligent, cu dotările aferente trunchiului comun și 2 sesiuni instruire utilizatori de minim 24 ore fiecare, precum și bugetul proiectului pe activități.

Pentru realizarea activităților proiectului unitatea de învățământ și-a propus să atribuiască direct 3 contracte, astfel:

1. Echipamente laborator inteligent, în valoare de 239.747,19 lei fără TVA;
2. Mobilier SMART STEAM, în valoare de 38.859,31 lei fără TVA;
3. Software educațional, în valoare de 16.217,61 lei fără TVA.

Raportat la prevederile art. 7 alin. (5) și (7) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii cu o valoare estimată a achiziției, fără TVA, mai mică de 270.120 lei și **obligatia** de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SICAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SICAP, însoțit de **descrierea produselor și serviciilor** care urmează a fi achiziționate, pentru achizițiile a căror valoare estimată este mai mare de 200.000 lei, fără TVA.

Astfel, în cazul achiziției directe care se realizează utilizând catalogul electronic pus la dispoziție de SICAP autoritatea contractantă are obligația de a descrie cel puțin principalele detalii ale achiziției, cantități și prețuri unitare aplicabile la secțiunea *„Detaliu achiziție”*, corespunzător cerințelor din documentația de atribuire sau altor cerințe prevăzute de lege.

Pentru dotarea cu laboratoare inteligente unitatea de învățământ trebuia să respecte cerințele minime aprobate prin OME nr. 3497/2022 pentru aprobarea standardelor de echipare

¹⁴ art. 1 alin. (3), art. 2 alin. (3), art. 5 alin. (2), (10), (13) și (32), art. 11, art. 15 alin. (5) și Anexa nr. 1 la Contractul de finanțare nr. 832Smart/2024, înregistrat sub nr. 118/12.01.2024; art. 24 alin. (4¹) și art. 36 din OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență; art. 2 alin. (2) lit. a), b) și f), art. 7 alin. (5) și alin. (7) lit. a), art. 154 alin. (1), art. 155 și art. 156 din Legea privind achizițiile publice nr. 98/2016; art. 17 alin. (1), art. 20 alin. (1)-(2) și (10)-(12) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 4 alin. (4), art. 14 alin. (2)-(4), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 24 alin. (1) și (3), art. 26 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 1 – pct. 4 din Anexa la OME 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; art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. a) și c), art. 7 și art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

a unităților de învățământ preuniversitar cu echipamente tehnologice.

Analizând documentele justificative întocmite în vederea planificării și atribuirii directe a contractelor în cadrul proiectului „SmartLab”, s-a constatat că acestea sunt incomplete, alegerea furnizorului realizându-se anterior demarării procedurii de achiziție publică, achiziția din catalogul electronic SICAP fiind doar o formalitate post-factum, fiind încălcate principiile de transparență, asumarea răspunderii și tratamentul egal, creând premisele nerespectării principiului bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice, astfel:

1. În vederea atribuirii echipamentelor de laborator și a software-ului educațional, în valoare de 255.964,80 lei, fără TVA

➤ În data de 15.04.2025 responsabilul cu achizițiile publice a întocmit Referatul de necesitate nr. 3175, Nota estimativă nr. 3176 și Nota justificativă nr. 3177. În niciunul din cele trei documente nu sunt descrise produsele și serviciile ce se doresc a fi achiziționate, nu sunt menționate specificațiile tehnice minimale, precum și caracteristicile generale ale dispozitivelor și ale softurilor preinstalate utilizate de elevi și profesori în activitățile educaționale digitale/virtuale;

➤ În data de 12.05.2025 a fost consultat catalogul electronic pentru echipamentele de laborator;

➤ În data de 20.05.2025 a fost inițiată în SICAP achiziția directă cu cod DA38154683 pentru echipamente IT-SMART LAB, cod CPV 30231320-6 Monitoare cu ecran tactil. În descrierea achiziției autoritatea contractantă a menționat **marca și tipul echipamentelor** ce se doresc a fi achiziționate, nicidecum tipul și descrierea produselor potrivit cererii de finanțare și Ordinului nr. 3497/2022 *pentru aprobarea standardelor de echipare a unităților de învățământ preuniversitar cu echipamente tehnologice*. Astfel, se constată identitate de exprimare între descrierea produselor publicate de către operatorul economic și solicitarea autorității contractante. De menționat că termenul de răspuns al ofertantului a fost transmis în mai puțin de jumătate de oră de la momentul publicării;

➤ În data de 21.05.2025 produsele ce se doreau a fi achiziționate au fost încărcate în vederea livrării, așa cum reiese din Documentul de transport internațional 3871696 și Avizul de însoțire a mărfii nr. NOD8366351/21.05.2025, semnate de transportator și reprezentantul legal al unității de învățământ, livrarea realizându-se la data de 22.05.2025;

➤ În aceeași dată, 21.05.2025, ora 11.09 a fost finalizată achiziția directă;

➤ În data de 27.05.2025, **la 5 zile de la livrarea produselor**, a fost semnat Contractul de furnizare produse nr. 4673 privind *achiziția de echipamente tehnologice pentru dezvoltarea unui laborator inteligent, conținut educațional, conectarea dispozitivelor și servicii de instruire și formare profesională a cadrelor didactice pentru utilizarea echipamentelor aferente conceptului de laborator inteligent digital integrat*.

Urmare celor de mai sus, se constată că reprezentanții entității auditate au consultat formal catalogul electronic, fapt ce a condus la alegerea unui furnizor a cărei ofertă era superioară altor oferte disponibile în SEAP și la **supraestimarea valorii contractului de achiziție cu 49.540 lei**, valoare stabilită ca diferență între prețul de achiziție și prețul mediu al pieței la data de 12.05.2025, data consultării catalogului electronic.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a verificat existența faptică a produselor achiziționate, potrivit Contractului de furnizare nr. 4673/27.05.2025, constatându-se că laboratorul digital integrat nu a fost amenajat, echipamentele achiziționate nefiind puse în funcțiune, fiind depozitate în cutiile în care au fost livrate, într-o sală în care a funcționat Laboratorul fonic și care acum este folosită ca sală de clasă și în anexa Laboratorului fonic (Cabinetul Proiecte Europene), folosită ca spațiu de depozitare. Furnizorul avea obligația contractuală de a asigura ***punerea în funcțiune și conectarea dispozitivelor*** din laboratorul inteligent la rețeaua de comunicații a unității de învățământ, servicii neprestate dar pentru care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a achitat necuvenit suma de **2.057 lei**.

În ceea ce privește serviciile de instruire a cadrelor didactice în două sesiuni de minim 24 ore fiecare, a fost prezentat Raportul de instruire și Lista de prezență a celor 25 de cadre

didactice instruite în perioada 01.10-14.10.2025. Analizând conținutul Raportului de instruire și raportat la situația faptică din teren, echipa de audit a transmis cadrelor didactice un *Chestionar cu privire la instruirea cadrelor didactice realizată în anul 2025 pentru utilizarea echipamentelor componente ale laboratorului inteligent integrat achiziționate potrivit Contractului de furnizare produse nr. 4673/27.05.2025*, fiind formulate următoarele răspunsuri:

- Instruirea s-a realizat doar în data de 14.10.2025 și a durat 1-2 ore;
- Din totalul echipamentelor achiziționate, doar pentru 3-4 echipamente a fost făcută o prezentare cu privire la modul de utilizare;
- La momentul instruirii laboratorul inteligent digital integrat nu era operațional, respectiv produsele nu erau instalate și puse în funcțiune sau conectate la rețeaua liceului;
- La ședința de instruire nu au participat elevi ai unității de învățământ, deși aceștia trebuiau să participe;
- De la momentul instruirii și până în prezent echipamentele nu au fost utilizate de elevi și profesori;
- La momentul instruirii nu s-a primit manual de curs.

Se constată astfel că, *serviciile de instruire a cadrelor didactice*, în cuantum de **29.040 lei** nu au fost realizate de către furnizor în mod corespunzător, cu respectarea clauzelor contractuale.

2. În vederea atribuirii mobilierului SMART STEAM, în valoare de 38.859,31 lei, fără TVA

➤ În data de 17.06.2025 responsabilul cu achizițiile publice a întocmit Referatul de necesitate nr. 5332, Nota estimativă nr. 5333, Nota justificativă nr. 5334 și Cererea de ofertă nr. 5335 adresă aceluiași furnizor cu care a fost încheiat Contractul de furnizare nr. 4673/27.05.2025, precum și alte contracte de furnizare mobilier școlar și echipamente IT în anul 2024;

➤ În data de 23.06.2025 au fost întocmite documentele Proces-verbal de selecție a ofertelor privind achiziția de mobilier școlar și Comunicare privind rezultatul procesului de selecție a ofertelor privind achiziția de mobilier școlar;

➤ În aceeași dată, 23.06.2025, a fost inițiată în SICAP achiziția directă cu cod DA38394680 pentru mobilier școlar-SMART LAB, cod CPV 39516000-2 Articole de mobilier. Atât în Cererea de ofertă, cât și în descrierea achiziției din SICAP, se constată identitate de exprimare între descrierea produselor publicate de către operatorul economic și solicitarea autorității contractante;

➤ În data de 26.06.2025 a fost încheiat Contractul de furnizare produse privind achiziția de mobilier școlar nr. 5490, produsele fiind recepționate în data de 29.08.2025, așa cum reiese din Procesul-verbal de recepție și punere în funcțiune nr. 6155.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a verificat existența faptică a produselor achiziționate, potrivit Contractului de furnizare nr. 5490/26.06.2025, constatându-se că acestea nu sunt utilizate în cadrul unui laborator, o parte din bunuri se regăsesc în sala în care a funcționat Laboratorul fonic și care acum este folosită ca sală de clasă, o parte în anexa Laboratorului fonic (Cabinetul Proiecte Europene), folosită ca spațiu de depozitare și o parte în căminul de elevi.

În concluzie, nerespectarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice și a actelor normative emise în aplicarea acestora, de către personalul din cadrul unității de învățământ, a condus la supraestimarea valorii contractului de achiziție publică cu valoarea de 49.540 lei, la prejudicierea bugetului de stat cu valoarea de **31.097 lei**, reprezentând servicii achitate fără contraprestație, precum și la neîndeplinirea indicatorilor de rezultat asumați prin Contractul de finanțare nr. **832Smart/2024**.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Atribuirea contractelor de achiziție publică cu încălcarea prevederilor legale având ca efect încălcarea dispozițiilor art. 2, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Legea privind achizițiile

publice nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 5/27.07.2026 Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a fost sancționat cu amendă în sumă de 5.000 lei.

Cauze: lipsa personalului specializat în domeniul achizițiilor publice; nerespectarea de către personalul cu atribuții a legislației din domeniul achizițiilor publice; lipsa unor forme de control intern cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare; neexercitarea controlului financiar preventiv asupra tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia; management defectuos și inefficient în gestionarea fondurilor publice.

Consecințe: neîndeplinirea indicatorilor de rezultat asumați prin Contractul de finanțare nr. 832Smart/2024; prejudicierea bugetului de stat cu valoarea de 31.097 lei; aplicarea unor corecții financiare de către autoritățile cu rol de control.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 31.097 lei, reprezentând cheltuieli cu punerea în funcțiune și conectarea dispozitivelor din laboratorul inteligent la rețeaua de comunicații a unității de învățământ neefectuate și cheltuieli cu servicii de instruire a cadrelor didactice neprestate, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ analiza documentată a modului de atribuire a Contractului de furnizare produse nr. 4673/27.05.2025 către un anumit furnizor, fapt ce a condus la supraestimarea valorii contractului de achiziție cu valoarea de 49.540 lei. În funcție de rezultatul acestei analize, luarea măsurilor legale care se impun pentru reîntregirea creditelor bugetare utilizate fără respectarea prevederilor legale, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ asigurarea îndeplinirii indicatorilor de rezultat asumați prin cererea de finanțare, prin înființarea laboratorului inteligent, cu dotările aferente trunchiului comun și realizarea celor 2 sesiuni de instruire a utilizatorilor de minim 24 de ore fiecare.

5.15. Evidența contabilă nu a fost condusă cu respectarea legii contabilității și a normelor metodologice privind organizarea contabilității instituțiilor publice¹⁵.

În perioada 2024-2025, la nivelul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea evidența contabilă nu a fost condusă în totalitate cu respectarea legii contabilității și a normelor metodologice privind organizarea instituțiilor publice, fapt ce a condus la întocmirea unor situații financiare care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată, fiind constatate denaturări în cuantum de **170.710,57 lei**, astfel:

➤ întocmirea situațiilor financiare anuale nu a fost precedată obligatoriu de

¹⁵ art. 1 alin. (5) și pct. 1 alin. (2), pct. 2 alin. (1), pct. 8, pct. 18, pct. 28, pct. 29, pct. 33, pct. 38, pct. 39, pct. 41 alin. (3), pct. 42, pct. 43, pct. 44, pct. 45 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 6, art. 7 alin. (1) și (3), art. 11, art. 13 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991; pct. 1.4.1.-Cap. I, pct. 2.7.1.1.-Cap. II, pct. 1.2., 2.1., și 3.2.-Cap. III, pct. 1.2.-Cap. IV și instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”, 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” și 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” - Cap. VII din Anexa la 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. I și II pct. 1-2 din Anexa la HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe; pct. 1, pct.2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa la 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; art. 12, art. 26 alin. (1) și (3) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006; pct. 4, pct. 20, pct. 22 - secțiunea A din Anexa nr. 1 și prevederile din Anexa nr. 2 referitoare la documentele cu codurile 14-2-5, 14-3-4A și 14-3-8 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 9 și art. 14 alin. (1), (2) și (3) din OUG nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență; art. 3 din OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice; Comunicarea Direcției Generale de Sinteză a Politicilor Bugetare din cadrul MFP nr. 467939/17.12.2021 cu privire la Modificarea clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice.

inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune.

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu a fost realizată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, cu scopul principal de stabilire a situației reale a tuturor elementelor patrimoniale, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu.

➤ au fost înregistrate și menținute în mod eronat în contul 303 „*Materiale de natura obiectelor de inventar*” servicii de inscripționare în cuantum de **543,98 lei** și bunuri (calorifere și corpuri iluminate) care au fost înlocuite în cadrul lucrărilor de reparații curente în cuantum de **78.333,99 lei**;

➤ au fost înregistrate și menținute în soldul contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” lucrări de reparații curente în cuantum de **86.000 lei**, recepționate în anul 2025. Lucrările de reparații curente au fost decontate cu încălcarea clasificăției economice de la articolul bugetar 70.01 „*Active fixe*” și nu de la articolul bugetar 20.02 „*Reparații curente*”;

➤ au fost decontate cheltuieli cu bunuri și servicii cu încălcarea clasificăției economice și raportate cheltuielile cu bunuri și servicii în alte conturi decât cele prevăzute de normele metodologice privind organizarea contabilității instituțiilor publice. Spre exemplificare, lucrări de reparații curente au fost decontate de la articolele bugetare 20.01.30 „*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare*” și 20.05.30 „*Alte obiecte de inventar*” în loc de articolul 20.02 „*Reparații curente*”, iar cheltuielile cu reparații au fost înregistrate în mod eronat în contul 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” și nu în contul 611 „*Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*”;

➤ mobilierul școlar achiziționat în perioada 2024-2025 a fost înregistrat în mod eronat în contul 303 „*Materiale de natura obiectelor de inventar*”, ca un pachet de bunuri constând în set mese, set scaune, catedră și dulapuri, fiind atribuit un singur număr de inventar. Funcție de valoarea de achiziție și de durata de viață, stabilită potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare, mobilierul trebuia evidențiat pe grupe, subgrupe, clase și subclase ca mijloc fix sau ca obiect de inventar, după caz;

➤ decontarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând TVA neeligibil, în cuantum de **5.832,60 lei**, în cadrul proiectului cu titlul „SmartLab”, cod F-PNRR-SmartLabs-2023-1857, cu încălcarea clasificăției economice, de la articolul bugetar 20.05.30 „*Alte obiecte de inventar*” și nu de la articolul bugetar 60.02 „Finanțare publică națională”. Valoarea astfel decontată a fost raportată în soldul contului 303 „*Materiale de natura obiectelor de inventar*”, fiind diminuată valoarea activelor fixe necurente ce au fost achiziționate în cadrul proiectului;

➤ bunurile care au fost scoase din funcțiune ca urmare a dotărilor realizate în perioada 2024-2025 (mobilier școlar, jaluzele), precum și materialele (parchet, calorifere) care au rezultat din lucrările de reparații curente, realizate în aceeași perioadă, nu au fost inventariate și valorificate în mod corespunzător. În timpul misiunii de audit, echipa de audit a constatat că o parte din aceste bunuri și materiale se regăsesc fie în clădirea „cămin școlar”, fie într-o anexă metalică folosită de unitatea de învățământ. Lipsa inventarierii acestor bunuri și materiale creează premisele unor lipsuri din patrimoniul entității, fără a putea fi dispuse măsuri de recuperare de la persoanele vinovate a valorii de înlocuire a unor eventuale bunuri lipsă;

➤ neînregistrarea în contabilitate a tuturor obligațiilor de plată, cronologic și cu respectarea contabilității pe bază de angajamente;

➤ înregistrarea consumului de carburant s-a realizat în lipsa unor documente justificative, doar în baza documentului „*Bon de consum*”, care nu poartă întotdeauna semnăturile comisiei de recepție și a gestionarului, la data achiziției carburantului sau la o altă dată ulterioară, și nu pe măsură ce acesta era consumat;

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale, deoarece angajamentele legale nu poartă viza de control financiar preventiv, facturile fiscale nu au fost lichidate întotdeauna prin aplicarea vizei „*Bun de plată*”, iar ordonanțarea și plata cheltuielilor s-a realizat în lipsa unor documente justificative care să

certifice exactitatea sumelor de plată, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.

Cauze: efectuarea formală a inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute; nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu, cu scopul asigurării bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice; realizarea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu ce revin personalului de conducere și de execuție din cadrul Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea.

Consecințe: denaturarea situațiilor financiare ale perioadei auditate.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu scopul principal de a stabili situația reală a tuturor elementelor patrimoniale, inclusiv a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;

- actualizarea, completarea, aprobarea și implementarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului unității de învățământ;

- inventarierea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate în perioada 2024-2025 care au fost raportate în mod eronat în evidența contabilă și efectuarea corecțiilor contabile ce se impun;

- inventarierea lucrărilor de reparații decontate în perioada 2024-2025 cu încălcarea clasificăției economice a cheltuielilor și corectarea încadrării contabile a lucrărilor după stabilirea naturii economice reale;

- înregistrarea și decontarea obligațiilor de plată cu respectarea clasificăției economice a cheltuielilor bugetare;

- înregistrarea și raportarea tuturor obligațiilor de plată, în mod cronologic, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

- inventarierea mobilierului școlar achiziționat în perioada 2024-2025, atribuirea individuală a numerelor de inventar fiecărui activ în parte și înregistrarea acestuia pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului, cu ajutorul contului 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” sau cu ajutorul contului 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”, raportat la valoarea unitară și durata de viață;

- inventarierea bunurilor care au fost scoase din funcțiune ca urmare a dotărilor realizate în perioada 2024-2025 (mobilier școlar, jaluzele), precum și a materialelor (parchet, calorifere) care au rezultat din lucrările de reparații curente, realizate în aceeași perioadă și valorificarea acestora în mod corespunzător. În situația în care, cu ocazia inventarierii, se constată lipsuri, se va proceda la imputarea de la persoanele vinovate a valorii de înlocuire a bunurilor lipsă;

- desemnarea personalului responsabil cu controlul consumului de carburant, stabilirea atribuțiilor ce îi revin și întocmirea documentelor justificative privind consumul de carburant;

- întocmirea și completarea în mod corespunzător a documentelor justificative obligatorii privind recepția și consumul de bunuri și servicii, care stau la baza înregistrărilor contabile, prevăzute de OMFP nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile și înregistrarea cronologică în evidența contabilă a operațiunilor doar pe bază de documente justificative;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu respectarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor*

instituțiilor publice și a procedurilor operaționale nr. 93.03 „Controlul Financiar Preventiv Propriu” și nr. 93.02 „Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata cheltuielilor”;

➤ actualizarea procedurii operaționale 93.02 „Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata cheltuielilor” cu prevederile Ordinului nr. 1140/2025 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare*.

5.16. Angajarea și plata unor cheltuieli cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video cu încălcarea prevederilor legale¹⁶

În anul 2023, fără respectarea etapelor obligatorii de planificare/pregătire și de organizare a achizițiilor publice, entitatea a inițiat în SICAP achiziția directă având ca obiect *mentenanță - service pentru sisteme de supraveghere audio-video*. Achiziția a fost finalizată pentru o valoare de vânzare de 500 de lei/lună fără TVA. În aceeași zi cu finalizarea achiziției, entitatea a încheiat cu operatorul economic selectat Contractul de prestări servicii nr. 1860/27/28.04.2023, prețul contractual fiind stabilit, contrar prevederilor legale, la o sumă mai mare decât valoarea de vânzare, respectiv la suma de 1.500 lei/lună fără TVA. Contractul nu a fost supus controlului financiar preventiv propriu. Nici Actul adițional nr. 1/24.04.2024, prin care a fost prelungită durata inițială a contractului, nu a fost supus controlului financiar preventiv propriu.

Pe parcursul executării contractului, în baza căruia au fost efectuate plăți în valoare totală de **7.140 lei** (TVA inclus), părțile au încheiat în mod nelegal un Acord privind cesiunea contractului, neînregistrat la entitate, prin care s-a convenit cesionarea serviciilor de mentenanță către un alt agent economic, cu ignorarea atribuirii contractului de achiziție publică exclusiv în considerarea prestatorului și fără justificarea necesității modificării contractuale, deși art. 222 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, obligă autoritatea contractantă la a stabili, în prealabil aprobării și formalizării oricăror modificări, dacă acestea reprezintă modificări nesubstanțiale ale contractului. În lipsa analizei în cauză, entitatea a încălcat principiul asumării răspunderii prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 98/2016. Acordul de cesiune nu a fost supus controlului financiar preventiv propriu.

La data de 17.09.2025, similar contractului precedent (fără respectarea etapelor obligatorii de planificare/pregătire și de organizare a achizițiilor publice), entitatea a inițiat în SICAP achiziția directă având obiect *servicii mentenanță sisteme de securitate*. În aceeași dată, achiziția a fost finalizată pentru o valoare de vânzare de 3.200 de lei fără TVA și a fost încheiat un nou contract cu același operator economic ce a avut calitatea de prestator în cadrul Contractului de prestări servicii nr. 1860/27/28.04.2023.

Noul contract, în baza căruia au fost efectuate plăți în valoare totală de **1.936 lei** (TVA inclus), a fost înregistrat sub nr. 44/6456/17.09.2025 (în neconcordanță cu data de 11.08.2025 menționată în finalul contractului). Obiectul contractual convenit a constat în *efectuarea serviciilor de mentenanță și service pentru sistemele de securitate (mentenanță camere video și sistem alarmă)*, până la data de 31.12.2025. În cuprinsul Anexei nr. 1 a fost consemnată starea tehnică a echipamentelor din componența sistemului de securitate. La fel ca în cazul precedentului contract de mentenanță a sistemului supraveghere audio-video, și acest contract a fost modificat prin Actul adițional nr. 1, în sensul prelungirii valabilității contractuale. Nici contractul și nici actul adițional nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.

La dispoziția echipei de audit nu au fost puse: dosarul achiziției sistemului de supraveghere audio-video, dosarul achiziției serviciilor de instalare a sistemului de supraveghere

¹⁶ art. 8, art. 9, art. 10, art. 11 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 2 alin. (2) lit. f), art. 207 alin. (1) și art. 222 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 3, art. 5 alin. (1) și art. 6 alin. (1) lit. a) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Cap. A, pct. 1.2, teza 1, Anexa 1.1 pct. B.4 și B.5 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art. 66 din Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023; art. 4 alin. (2), art. 5 și art. 7 din Procedura privind monitorizarea audio-video în cadrul unităților de învățământ preuniversitar, aprobată prin OMEC nr. 3.781/2025. Grupa a II-a, codurile 14-2-5 și 14-2-5/b din Anexa nr. 2 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiare-contabile; pct. 1 - 4 din Anexa la 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.

audio-video, documentația de atribuire a contractului, contractul de achiziție publică și actele adiționale încheiate ulterior, fișa mijlocului fix, fișa furnizorului/furnizorilor responsabil/i cu furnizarea/instalarea/punerea în funcțiune a sistemului de supraveghere audio-video, documentele justificative care au stat la baza angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu achiziția, instalarea sau punerea în funcțiune a sistemului de supraveghere audio-video (cu excepția fișei furnizorului serviciilor de mentenanță și a proiectului de instalare a sistemului antiefracție, subsistemului video și control acces, având un număr de camere video diferit față de cel identificat în Anexa 1 la Contractul de mentenanță nr. 44/17.09.2025).

De asemenea, nu au fost prezentate documentele în lipsa cărora entitatea nu era îndrituită să instaleze sistemul de supraveghere, respectiv hotărârea de instalare și punere în funcțiune a sistemului de supraveghere la nivelul unității de învățământ (care putea fi emisă pentru o perioadă de maximum 1 an calendaristic) și dovada consultării cadrelor didactice, a părinților sau elevilor majori, prealabil instalării sistemului de supraveghere audio-video.

În concluzie, Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea a efectuat în perioada 2024 – 2025 cheltuieli cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video în cuantum total de **9.076 lei** (TVA inclus), în baza unor contracte de achiziție publică atribuite fără ca, în prealabil, să fie aprobate corespunzător instalarea, punerea în funcțiune și eventuala extindere a sistemului de supraveghere la nivelul unității de învățământ și fără să existe o documentare adecvată care să ateste respectarea obligației de a acorda operatorilor economici un tratament egal și nediscriminatoriu și de a acționa într-o manieră transparentă, în considerarea principiilor specifice care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale privind planificarea achizițiilor publice; nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare; neimplementarea și neexercitarea unor forme de control intern, inclusiv a controlului financiar preventiv propriu.

Consecințe: angajarea și plata unor cheltuieli cu întreținerea sistemului de supraveghere audio-video cu încălcarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- documentarea și parcurgerea etapei de planificare/pregătire a fiecărui proces de achiziție publică, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video pentru care nu a fost prezentată dovada aprobării prealabile a instalării, punerii în funcțiune și eventualei extinderi a acestui sistem la nivelul unității de învățământ și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;
- încheierea și modificarea contractelor de achiziție publică cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
- întocmirea documentelor de recepție a serviciilor achiziționate și efectuarea cheltuielilor bugetare numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale și prestarea serviciilor;
- aprobarea instalării și/sau punerii în funcțiune a sistemelor de supraveghere audio-video, precum și a supravegherii audio-video cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
- respectarea procedurii operaționale PO – 94.14 privind supravegherea audio-video;
- exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra contractelor de servicii mentenanță a sistemelor de securitate.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Reprezentanții Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea au prezentat Punctul de vedere față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 6689/24.07.2026.

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Camera de Conturi Călărași sub nr. 50196/27.07.2026 și la entitatea auditată sub nr. 6694/27.07.2026, nu au rămas puncte de vedere divergente.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Curtea de Conturi a României are responsabilitatea de a efectua auditul 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate are responsabilitatea de a desfășura activitățile și operațiunile specifice activității sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile, de a institui controalele interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea și de a pune la dispoziția echipei de audit toate informațiile necesare desfășurării auditului.

Camera de Conturi Călărași
Director,
XXXXXX

Scrisoare către conducere

Domnului Stavrescu Florin Mihail
Director
Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea

Stimate Domnule Director

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași a desfășurat o acțiune de audit de conformitate ad-hoc la **Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 24.02.2026 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că procedurile și controalele aferente următoarelor aspecte sunt conforme:

1. *Modul de organizare și derulare a activității de cantină școlară, inclusiv încheierea și executarea contractului de asociere/colaborare, evidențierea veniturilor și cheltuielilor, decontarea utilităților și respectarea destinației spațiilor;*

2. *Operațiunile privind darea în folosință, închirierea, administrarea și utilizarea spațiilor din căminul școlar, inclusiv stabilirea tarifelor, încheierea contractelor, facturarea și încasarea veniturilor, precum și utilizarea spațiilor de către persoane fără drept;*

3. *Operațiunile privind utilizarea microbuzului/vehiculelor unității de învățământ, inclusiv aprobarea deplasărilor, foile de parcurs, consumurile de combustibil, decontarea cheltuielilor de transport și respectarea condițiilor de siguranță și însoțire a elevilor;*

4. *Operațiunile privind pontajele, calculul și plata drepturilor salariale, inclusiv plata cu ora, ore suplimentare, sporuri, prime, stimulente, precum și deconturile de navetă și deplasări;*

5. *Operațiunile privind acordarea burselor sociale și a altor drepturi cuvenite elevilor, inclusiv stabilirea eligibilității, aprobarea, calculul, plata și evidențierea contabilă;*

6. *Modul de constituire, evidențiere, încasare și utilizare a veniturilor proprii ale unității de învățământ, inclusiv venituri din proiecte, sponsorizări și alte finanțări, precum și respectarea destinațiilor aprobate;*

7. *Modul de respectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de bunuri, servicii și lucrări, inclusiv planificarea, procedurile aplicate, justificarea necesității, recepția, plata și evidențierea contabilă, precum și riscul de divizare a achizițiilor;*

8. *Operațiunile privind cheltuielile pentru elevii aflați în practică și alte cheltuieli specifice activității educaționale, inclusiv temeiul legal, aprobarea, documentele justificative, recepția și plata;*

9. *Modul de fundamentare, contractare, recepție și plată a cheltuielilor privind supravegherea video și mentenanța aferentă, inclusiv verificarea prestației efective și evitarea dublărilor.*

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. Constatare: Atribuirea contractului de asociere în participațiune cu încălcarea prevederilor legale și neurmărirea realizării veniturilor din activitatea de cantină școlară.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 5.950 lei, reprezentând cheltuieli cu asistența juridică și servicii întocmire studiu de oportunitate angajate pentru o operațiune (asociere în participațiune) pe care Liceul Tehnologic nr. 1 Fundulea nu avea competență să o realizeze, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- dispunerea măsurilor de încetare a contractului de asociere în participațiune, cu respectarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale;

- utilizarea bunurilor din domeniul public al UATO Fundulea conform destinației și aprobării autorității deliberative a UATO Fundulea, precum și înregistrarea și valorificarea veniturilor din concesiunea sau închirierea bunurilor din domeniul public cu respectarea prevederilor legale și a aprobării autorității deliberative;

- înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea veniturilor nerealizate la nivelul anului 2025 din Contractul de asociere în participațiune nr. 5966/05.12.2024, în cuantum de 5.740 lei;

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 1.845,69 lei, reprezentând cheltuieli cu servicii de apă-canalizare și gunoi aferente cantinei școlare, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu servicii de catering doar în baza documentelor justificative, care să ateste prestarea serviciilor în condițiile de cantitate și calitate prevăzute în angajamentele legale încheiate cu prestatorii.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

2. Constatare: Exercitarea dreptului de administrare asupra căminului de elevi, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea și în administrarea unității de învățământ preuniversitar, cu încălcarea prevederilor legale și a actului de constituire.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- exercitarea dreptului de administrare potrivit destinației stabilite de către titularul dreptului de proprietate prin actul de constituire a acestui drept și cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;

- înregistrarea în evidența contabilă și încasarea sumei în valoare de 13.500 lei, reprezentând chiria neîncasată aferentă Contractului nr. 2/03.01.2025 și Contractului nr. 6005/05.12.2024, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale/contractuale, cu respectarea termenului de prescripție;

- stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor de încasare a penalităților contractuale în cuantum total de 44.500 lei, ca urmare a neîndeplinirii de către chiriași a obligațiilor de plată a chiriei potrivit dispozițiilor Contractului nr. 2/03.01.2025 și Contractului nr. 6005/05.12.2024;

- monitorizarea și controlul îndeplinirii obligațiilor asumate de către chiriași în cadrul contractelor de închiriere, cu respectarea prevederilor legale și a prevederilor contractelor de închiriere încheiate potrivit legii;

- aplicarea penalităților de întârziere prevăzute de contractele de închiriere în caz de neîndeplinire de către chiriaș a oricăror obligații stabilite prin contractele de închiriere încheiate cu respectarea legii;
- efectuarea unei analize documentate asupra situației sumelor solicitate și/sau încasate de la elevii cazați în cămin cu titlu de garanție, în vederea stabilirii: persoanelor de la care au fost colectate, sumelor efectiv încasate, persoanelor care au gestionat aceste sume, destinației acestora și modului de restituire, după caz. În cazul în care se constată existența unor sume încasate necuvenit, nerestituite elevilor/reprezentanților legali ori utilizate fără documente justificative, ordonatorul terțiar de credite va dispune măsurile legale pentru regularizarea evidențelor contabile, restituirea sumelor către persoanele îndreptățite sau, după caz, recuperarea acestora de la persoanele responsabile, cu respectarea prevederilor legale;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de cazare a elevilor în cămin și comunicarea ei persoanelor cu atribuții în acest domeniu;
- aprobarea unui regulament de organizare și funcționare a căminului;
- aprobarea gratuității la cazare a elevilor din cămin, în conformitate cu prevederile legale aplicabile sau, în caz contrar, stabilirea tarifelor necesare acoperirii cheltuielilor aferente cazării elevilor, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;
- înregistrarea corespunzătoare în Registrul de intrare-ieșire a tuturor actelor ce trebuie înregistrate în evidențele instituției publice, printre care și cele cu referire la dreptul de administrare asupra căminului de elevi;
- aprobarea și punerea în aplicare a hotărârilor Consiliului de Administrație referitoare la bunurile aflate în proprietatea publică a Orașului Fundulea și în administrarea unității de învățământ preuniversitar, cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
- înscrierea în cartea funciară a dreptului de administrare asupra bunurilor date în administrare de către titularul acestui drept.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

3. Constatere: Exercițarea dreptului de administrare asupra terenului de sport, aflat în proprietatea publică a Orașului Fundulea, cu încălcarea prevederilor legale și în lipsa unui act de constituire.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- exercitarea dreptului de administrare asupra bunurilor aflate în proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale doar în baza actului de constituire a acestui drept și cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;
- obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea sumei de 240 de lei, reprezentând venituri din utilizarea terenului de sport, inclusiv a penalităților de întârziere aferente nedepunerii în termen a numerarului încasat de la utilizatorii terenului de sport estimate la suma de 558,51 lei, calculate în conformitate cu prevederile legale/contractuale, cu respectarea termenului de prescripție;
- efectuarea unei analize documentate a modului în care au fost constituite, evidențiate, încasate și utilizate veniturile din exploatarea construcției platformă betonată (teren de sport) în perioada 2024 - 2025 și, în funcție de rezultatul analizei, luarea măsurilor care se impun cu respectarea termenelor și condițiilor prevăzute de lege;
- aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului de utilizare a terenului de sport cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
- respectarea prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește operațiunile de încasări în numerar prin casierie;
- efectuarea cheltuielilor pentru investiții publice cu respectarea prevederilor legale incidente.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

4. Constatăre: Angajarea și plata unor cheltuieli de transport fără aprobarea prealabilă și fără documentarea caracterului educațional/instituțional al deplasărilor.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor cu transportul pentru care nu au fost prezentate documente justificative care să ateste că deplasarea s-a realizat pentru activități educaționale sau care sunt în sarcina unității de învățământ, iar în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ elaborarea și aprobarea Calendarului activităților educaționale extrașcolare, care să asigure participarea preșcolarilor/elevilor la activități educaționale extrașcolare realizate de unitatea de învățământ sau de unitățile de educație extrașcolară susținute din fonduri publice. participarea la activitățile educaționale extrașcolare care se realizează de organizații publice sau private din afara sistemului național de învățământ, în baza unui acord/protocol de parteneriat, încheiat cu respectarea legilor incidente, care să conțină drepturile și obligațiile părților semnatare.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

5. Constatăre: Utilizarea autovehiculului din dotarea unității de învățământ în alte scopuri decât cel pentru care a fost achiziționat și nejustificarea cheltuielilor cu carburantul înregistrate în perioada 2024-2025.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ solicitarea acordului Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru utilizarea autoturismului achiziționat potrivit Contractului de finanțare nr. 27/20.03.2023 în alte scopuri decât deplasarea elevilor la stagiile de practică, respectiv pentru deplasarea elevilor la competiții, concursuri, olimpiade, activități extrașcolare și alte activități culturale/educative de natură să contribuie la dezvoltarea competenței de învățare și a abilităților socioemoționale în rândul acestora;

➤ utilizarea autovehiculului școlar din dotare, destinat transportului elevilor, cu respectarea prevederilor legale, în baza certificatului de transport în cont propriu, cu aprobarea graficului de circulație al elevilor la alte activități și cu asigurarea unui însoțitor în scopul supravegherii acestora și asigurării condițiilor de securitate;

➤ reconstituirea documentelor justificative întocmite cu ocazia angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor de carburant, de la articolul bugetar 20.01.05 „*Carburanți, lubrifianți și combustibili alternativi*” din perioada 2024-2025. În cazul în care în urma acestei reconstituiri se vor constata plăți nelegale, pentru activități care nu intră în sfera de activitate a unității de învățământ, se va proceda la obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului respectiv, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ încheierea de către directorul unității de învățământ a contractului de management privind gestionarea, utilizarea, întreținerea și exploatarea investițiilor specifice în agricultură finanțate de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, cu directorul executiv al direcției pentru agricultură județene.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

6. Constatăre: Angajarea și plata unor cheltuieli cu efectuarea navetei cu nerespectarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va

proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului în valoare de 3.760 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate pentru decontarea navetei, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- decontarea navetei personalului didactic, personalului de conducere, îndrumare și control și personalului didactic auxiliar cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

7. Constatare: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale cu nerespectarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- stabilirea cuantumului net aferent drepturilor salariale acordate în mod nelegal administratorului financiar (contabil șef) în perioada 2024 - 2025, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- analiza documentată a modului de ocupare a postului de administrator financiar și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale;

- organizarea procedurilor de ocupare a posturilor vacante sau temporar vacante corespunzătoare unor funcții contractuale, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;

- stabilirea salariilor cu respectarea prevederilor legale;

- întocmirea informărilor prealabile încheierii sau modificării contractului individual de muncă, cu respectarea Codului muncii;

- întocmirea și aprobarea foilor colective de prezență (pontajele) cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

- încheierea actelor adiționale la contractele de muncă, anterior producerii modificărilor, cu respectarea Codului muncii și cu raportarea în mod corespunzător a modificărilor în Registrul General de Evidență a Salariaților; exercitarea controlului financiar preventiv asupra contractelor individuale de muncă sau a actelor adiționale la acestea, în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

8. Constatare: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv propriu cu nerespectarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- stabilirea cuantumului net aferent drepturilor salariale pentru activitatea de control financiar preventiv acordate în mod nelegal administratorului financiar în perioada 2024 - 2025, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului astfel stabilit, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

- analiza documentată a modului de desemnare a persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale;

- desemnarea persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile;

➤ asigurarea exercitării activității de control financiar preventiv propriu asupra operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;

➤ evaluarea activității persoanei desemnate să desfășoare activitatea de control financiar preventiv propriu, cu respectarea prevederilor legale incidente;
acordarea drepturilor salariale pentru activitatea de control financiar preventiv propriu doar pe perioada de exercitare a acesteia.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

9. Constatere: Angajarea și plata unor cheltuieli efectuate cu deplasările interne, cu nerespectarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului în valoare de 1.458 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate pentru decontarea deplasărilor în interesul serviciului cu autoturismul personal în lipsa documentelor justificative sau pe distanțe mai mari decât cea mai scurtă distanță determinată cu un calculator de rute, stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ efectuarea unei analize documentate asupra modului de angajare a cheltuielilor pentru decontarea unor ordine de deplasare în interes de serviciu cu autoturismul personal în aceleași zile în care au fost întocmite foi de parcurs de către aceeași persoană, pentru justificarea unor cheltuieli cu transportul unui vehicul aflat în proprietatea unității de învățământ și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ decontarea deplasărilor în interesul serviciului cu autoturismul personal, cu respectarea prevederilor legale aplicabile;
lichidarea cheltuielilor cu deplasările în interesul serviciului cu autoturismul personal și exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra ordinelor de deplasare, în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

10. Constatere: Stabilirea și acordarea burselor școlare cu încălcarea prevederilor legale și decontarea altor drepturi cu încălcarea clasificăției economice a cheltuielilor.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ solicitarea unui punct de vedere de la Ministerul Educației cu privire la posibilitatea legală de acordare a bursei sociale pe perioada vacanței școlare elevilor care nu au promovat la toate disciplinele, fiind declarați amânați, iar în situația unui răspuns nefavorabil elevilor amânați, se va proceda la stabilirea, înregistrarea în contabilitate și recuperarea burselor sociale acordate necuvenit în perioada 2024-2025, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ solicitarea lunară, de la Inspectoratul Școlar Județean Călărași, a cuantumului burselor școlare acordate elevilor din Republica Moldova la nivelul prevăzut de lege pe parcursul anului academic, inclusiv în vacanțele de iarnă și de primăvară și plata burselor cu respectarea legii;

➤ completarea Procedurii operaționale privind managementul burselor nr. 92.22, cu responsabilități în ceea ce privește urmărirea lunară a condițiilor pe care elevii trebuie să le îndeplinească pentru a beneficia de burse școlare, inclusiv a condițiilor de prezență și transmiterea către Compartimentul financiar-contabil a acestor situații, pentru a calcula în mod

corect bursele școlare. De asemenea, procedura va fi completată cu responsabilități în ceea ce privește modul de arhivare a dosarelor burselor;

➤ completarea Procedurii operaționale privind managementul burselor nr. 92.22, sau elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale cu privire la activitatea de stabilire și acordare a burselor elevilor din Republica Moldova care studiază la unitatea de învățământ; inventarierea plăților efectuate de la articolul bugetar 57.02 „Ajutoare sociale”, în perioada 2024-2025, pentru cheltuieli de deplasare a cadrelor didactice la examenele naționale, verificarea existenței documentelor justificative și a sumelor decontate, stabilirea sumelor plătite în mod nelegal, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului, inclusiv a plăților constatate cu ocazia misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente, stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

11. Constatere: Angajarea unor cheltuieli pentru activitatea asociației sportive școlare fără aprobare, în lipsa unor prevederi bugetare și a unor delimitări cu privire la responsabilitatea financiară a unității de învățământ.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 5.260 lei, reprezentând taxe arbitraj, legitimații, transferuri și taxe participare, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ analiza documentată a legalității formei de asociere și a calității de asociat a unității de învățământ în cadrul Societății Civile Particulare *Asociația Sportivă „Liceul Tehnologic Fundulea”* și, după caz, dispunerea măsurilor legale ce se impun cu privire la organizarea activității sportive a Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea în cadrul asociațiilor sportive școlare;

➤ aprobarea modului de organizare a asociației sportive școlare în cadrul unității de învățământ cu respectarea cadrului normativ privind organizarea și desfășurarea activităților de educație fizică și sport în învățământul preuniversitar.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

12. Constatere: Organizarea, planificarea și derularea activității de achiziții publice cu încălcarea legislației în domeniul achizițiilor publice.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ solicitarea către operatorul SICAP a modificării reprezentantului legal, înregistrarea certificatului digital în mod corespunzător, precum și efectuarea modificărilor ce se impun cu privire la utilizatorii înrolați, potrivit aprobărilor conducătorului unității de învățământ;

➤ elaborarea și aprobarea programului anual al achizițiilor publice, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele de specialitate, care să cuprindă totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care entitatea intenționează să le atribuie în decursul anului următor;

➤ actualizarea programului anual al achizițiilor publice după aprobarea bugetului, modificarea sau completarea ulterioară, cu condiția identificării surselor de finanțare;

➤ asigurarea evidenței achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice;

➤ publicarea semestrială, în SICAP, a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificări asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare;

➤ elaborarea referatelor de necesitate care să cuprindă necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților și supunerea aprobării acestora ordonatorului de credite;

- reconstituirea documentelor justificative întocmite cu ocazia angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu materialele de construcții, din perioada 2024-2025. În cazul în care în urma acestei reconstituiri se vor constata plăți nelegale, prin nepunerea în operă a materialelor achiziționate, se va proceda la obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului respectiv, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;
- analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor de furnizare și montare proiectoare pe terenul de fotbal, teren care nu se află în administrarea unității de învățământ, în cuantum de 6.158,14 lei și a cheltuielilor de deratizare, dezinsecție și dezinfecție, în cuantum de 4.666,80 lei, pentru o suprafață mai mare a clădirilor decât cea dată în administrare, iar în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor legale care se impun pentru reîntregirea creditelor bugetare utilizate fără respectarea prevederilor legale, cu respectarea termenului de prescripție;
- constituirea, păstrarea și arhivarea dosarului achiziției la nivelul compartimentului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice;
- efectuarea plăților în avans în limitele permise de lege, în corelație cu graficul de îndeplinire a contractului de achiziție publică.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

13. Constatere: Angajarea și plata cheltuielilor cu reparațiile cu încălcarea legislației privind achizițiile publice, într-un cuantum superior celui prevăzut în contractele de finanțare încheiate de unitatea de învățământ.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 12.950,28 lei, reprezentând cheltuieli pentru lucrări de montaj calorifere și accesorii, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;
- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 25.798,39 lei, reprezentând cheltuieli pentru lucrări de reparații montaj parchet și accesorii, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;
- fundamentarea de către conducerea unității de învățământ a investițiilor care beneficiază de finanțarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și aprobarea de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ a programului anual de finanțare a investițiilor specifice activității de învățământ, precum și a cheltuielilor materiale necesare funcționării liceelor finanțate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

14. Constatere: Atribuirea contractelor de achiziție publică în cadrul proiectului „SmartLab” în condiții de ineficiență economică și cu încălcarea principiilor transparenței, asumării răspunderii și tratamentului egal.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- obținerea titlului de creanță pentru prejudiciul în cuantum de 31.097 lei, reprezentând cheltuieli cu punerea în funcțiune și conectarea dispozitivelor din laboratorul inteligent la rețeaua de comunicații a unității de învățământ neefectuate și cheltuieli cu servicii de instruire a cadrelor didactice neprestate, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea plăților nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării prejudiciului, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ analiza documentată a modului de atribuire a Contractului de furnizare produse nr. 4673/27.05.2025 către un anumit furnizor, fapt ce a condus la supraestimarea valorii contractului de achiziție cu valoarea de 49.540 lei. În funcție de rezultatul acestei analize, luarea măsurilor legale care se impun pentru reîntregirea creditelor bugetare utilizate fără respectarea prevederilor legale, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ asigurarea îndeplinirii indicatorilor de rezultat asumați prin cererea de finanțare, prin înființarea laboratorului inteligent, cu dotările aferente trunchiului comun și realizarea celor 2 sesiuni de instruire a utilizatorilor de minim 24 de ore fiecare.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

15. Constatare: Evidența contabilă nu a fost condusă cu respectarea legii contabilității și a normelor metodologice privind organizarea contabilității instituțiilor publice.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu scopul principal de a stabili situația reală a tuturor elementelor patrimoniale, inclusiv a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;

➤ actualizarea, completarea, aprobarea și implementarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului unității de învățământ;

➤ inventarierea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate în perioada 2024-2025 care au fost raportate în mod eronat în evidența contabilă și efectuarea corecțiilor contabile ce se impun;

➤ inventarierea lucrărilor de reparații decontate în perioada 2024-2025 cu încălcarea clasificăției economice a cheltuielilor și corectarea încadrării contabile a lucrărilor după stabilirea naturii economice reale;

➤ înregistrarea și decontarea obligațiilor de plată cu respectarea clasificăției economice a cheltuielilor bugetare;

➤ înregistrarea și raportarea tuturor obligațiilor de plată, în mod cronologic, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

➤ inventarierea mobilierului școlar achiziționat în perioada 2024-2025, atribuirea individuală a numerelor de inventar fiecărui activ în parte și înregistrarea acestuia pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului, cu ajutorul contului 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” sau cu ajutorul contului 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”, raportat la valoarea unitară și durata de viață;

➤ inventarierea bunurilor care au fost scoase din funcțiune ca urmare a dotărilor realizate în perioada 2024-2025 (mobilier școlar, jaluzele), precum și a materialelor (parchet, calorifere) care au rezultat din lucrările de reparații curente, realizate în aceeași perioadă și valorificarea acestora în mod corespunzător. În situația în care, cu ocazia inventarierii, se constată lipsuri, se va proceda la imputarea de la persoanele vinovate a valorii de înlocuire a bunurilor lipsă;

➤ desemnarea personalului responsabil cu controlul consumului de carburant, stabilirea atribuțiilor ce îi revin și întocmirea documentelor justificative privind consumul de carburant;

➤ întocmirea și completarea în mod corespunzător a documentelor justificative obligatorii privind recepția și consumul de bunuri și servicii, care stau la baza înregistrărilor contabile, prevăzute de OMFP nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile și înregistrarea cronologică în evidența contabilă a operațiunilor doar pe bază de documente

justificative;

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu respectarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice* și a procedurilor operaționale nr. 93.03 „Controlul Financiar Preventiv Propriu” și nr. 93.02 „Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata cheltuielilor”;

➤ actualizarea procedurii operaționale 93.02 „Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata cheltuielilor” cu prevederile Ordinului nr. 1140/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

16. Constatere: Angajarea și plata unor cheltuieli cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video cu încălcarea prevederilor legale.

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic nr. 1 Fundulea va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

➤ documentarea și parcurgerea etapei de planificare/pregătire a fiecărui proces de achiziție publică, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

➤ analiza documentată a modului de angajare a cheltuielilor cu mentenanța sistemului de supraveghere audio-video pentru care nu a fost prezentată dovada aprobării prealabile a instalării, punerii în funcțiune și eventualei extinderi a acestui sistem la nivelul unității de învățământ și, în funcție de rezultatele analizei, luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea prejudiciului și a întinderii prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente stabilite de la data plății și până la data recuperării, cu respectarea termenului de prescripție;

➤ încheierea și modificarea contractelor de achiziție publică cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

➤ întocmirea documentelor de recepție a serviciilor achiziționate și efectuarea cheltuielilor bugetare numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale și prestarea serviciilor;

➤ aprobarea instalării și/sau punerii în funcțiune a sistemelor de supraveghere audio-video, precum și a supravegherii audio-video cu respectarea prevederilor legale aplicabile;

➤ respectarea procedurii operaționale PO – 94.14 privind supravegherea audio-video;

➤ exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra contractelor de servicii mentenanță a sistemelor de securitate.

Termen de implementare propus: 31.01.2027

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

Director Camera de Conturi Călărași,

xxxxxxx