



MUNICIPIUL SUCEAVA

B-dul 1 Mai nr. 5A, cod: 720224
www.primariasv.ro, primsv@primariasv.ro
Tel: 0230-212696, Fax: 0230-520593



INFORMARE

privind constatările cuprinse în Raportul de audit financiar nr.24039/26.03.2026 , încheiat în urma misiunii de audit financiar pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Suceava, a efectuat-o în perioada 28.04.2025 – 11.07.2025, la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Suceava, pentru exercițiul financiar 2024

Prin adresa nr.24049/26.03.2026, înregistrată la Primăria Municipiului Suceava cu nr.16369/01.04.2026, Camera de Conturi Suceava a înaintat Raportul de audit financiar nr.24039 din 26.03.2026 și scrisoarea către management nr.24041 din 26.03.2026, aprobate de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr.255 din 17 martie 2026.

Au fost auditate situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

Sinteza constatărilor din Raportul de audit financiar și modul/stadiul de rezolvare al acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos (Raportul de audit financiar nr.24039/26.03.2026 este public și poate fi consultat accesând link-ul <https://www.curteadeconturi.ro/rapoarte-audit/rapoarte-audit-financiar/raport-de-audit-financiar-pentru-anul-2024-nr-24039-26-03-2026-uatm-suceava>):

A.Constatări ale auditorilor financiari în curs de rezolvare:

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
1.	1.1.Recuperarea prejudiciului reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate stradală care exced prevederile Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate stradală nr. 27732/13.10.2024.	1.782.190,41	1.1. U.A.T. Municipiul Suceava a chemat în judecată pârâta DIASIL SERVICE S.R.L., pentru ca, în urma judecării cauzei, instanța de judecată să dispună: - obligarea pârâtei la plata către instituția noastră a sumei de 1.782.190,41 lei reprezentând plată achitată nelegal, actualizată cu rata inflației; - obligarea pârâtei la plata dobânzii legale penalizatoare;

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
	<p>1.2.Extinderea verificărilor pentru perioada 2022-2023 a aspectelor semnalate în cadrul Raportului de audit intern nr.13685/31.03.2025 care au condus la prejudiciile constatate, stabilirea întinderii eventualelor prejudicii rezultate în urma acestor verificări și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestora.</p>	<p>18.001.220,86</p>	<p>- obligarea pârâtei la plata cheltuielilor de judecată. Cauza a fost înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava cu nr. 562/86/2026. Încă nu a fost stabilit termen de judecată.</p> <p>1.2. Prin cererea de chemare în judecată, care face obiectul dosarului nr. 497/86/2026, aflat pe rolul Tribunalului Suceava – secția I civilă, introdusă la data de 18.02.2026, în contradictoriu cu conducerea Primăriei Municipiului Suceava din perioada auditată (pana în anul 2024) s-a solicitat obligarea pârâților la plata prejudiciului cauzat bugetului U.A.T. Municipiul Suceava, după cum urmează:</p> <p>1. constatarea denaturării procedurii de achiziție publică derulată de către U.A.T. Municipiul Suceava în vederea atribuirii Contractului delegare de gestiune prin concesiune a serviciului de salubritate stradală și de iarnă pe raza Municipiului Suceava nr. 27732/13.10.2014, înregistrat sub nr. 1142/13.10.2014 la S.C. Diasil Service S.R.L. Suceava, consecința fiind prejudicierea bugetului U.A.T. Municipiul Suceava cu suma de 18.001.220,86 lei.</p> <p>2. obligarea pârâților la plata, în solidar, a sumei de 18.001.220,86 lei, reprezentând prejudiciul cauzat bugetului U.A.T. Municipiul Suceava, sumă actualizată cu indicele de inflație, până la achitarea efectivă a debitului, compusă din:</p> <p>- suma de 15.559.286,81 lei sumă reprezentând plăți nelegale, reprezentând plăți facturi pentru operațiuni de “stopit străzi” în afara perioadei prevăzute în caietul de sarcini și pentru suprafețe ce depășesc maximumul stabilit în caietul de sarcini, parte integrantă a Contractului delegare de gestiune prin concesiune a serviciului de salubritate stradală și de iarnă pe raza Municipiului Suceava nr. 27732/13.10.2014;</p>

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
			<p>- suma de 2.313.227 lei sumă reprezentând plăți nelegale, reprezentând plăți facturi pentru operațiuni de „spălat străzi” pentru suprafețe de străzi ce depășesc maximul (respectiv 20.623.118 mp străzi suplimentari) prevăzut în caietul de sarcini, parte integrantă a Contractului delegare de gestiune prin concesiune a serviciului de salubritate stradală și de iarnă pe raza Municipiului Suceava nr. 27732/13.10.2014;</p> <p>- suma de 18.330,38 lei sumă reprezentând plăți nelegale, reprezentând plăți facturi pentru operațiuni de „răzuit rigole pentru suprafețe ce depășesc maximul (respectiv 236.761 mp suplimentari) prevăzut în caietul de sarcini, parte integrantă a Contractului delegare de gestiune prin concesiune a serviciului de salubritate stradală și de iarnă pe raza Municipiului Suceava nr. 27732/13.10.2014;</p> <p>- suma de 110.376,67 lei sumă reprezentând plăți nelegale, reprezentând plăți facturi pentru operațiuni de „salubritate spații verzi aferente imobilelor ce fac parte din asociațiile de proprietari” pentru suprafețe de spații verzi ce depășesc maximul prevăzut în caietul de sarcini, parte integrantă a Contractului delegare de gestiune prin concesiune a serviciului de salubritate stradală și de iarnă pe raza Municipiului Suceava nr. 27732/13.10.2014.</p> <p>2. foloasele nerealizate (dobânda legală) până la achitarea efectivă a debitului</p>
2.	<p>Necalcularea de penalități pentru neîndeplinirea de către operatorul delegat a unui indicator de performanță aferent Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în Municipiul Suceava nr.32211/26.09.2018.</p> <p>Penalitățile sunt aferente anilor 2022, 2023 și 2024 și au fost calculate pentru neîndeplinirea indicatorului de performanță care prevedea, începând cu anul 2020 și până la finalizarea contractului, atingerea unei ponderi de 50%</p>	1.705.231,91	<p>A fost formulată cerere de chemare în judecată și obligarea pârâtului S.C. DIASIL SERVICE S.R.L. la plata prejudiciului cauzat bugetului U.A.T. Municipiul Suceava, așa cum a fost identificat de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Suceava în urma misiunii de audit financiar efectuate în perioada 28.04.-11.07.2025, cu tema „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ-Teritoriale a</p>

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
	cantitate de deșeuri municipale fracția uscată ca procent din cantitatea totală de deșeuri municipale colectate.		<p><i>Municipiului Suceava</i>", având ca termen de implementare data de 30.04.2026, după cum urmează:</p> <p>1. suma de 1.200.000 lei, reprezentând prejudiciul cauzat bugetului U.A.T. Municipiul Suceava, prin neîndeplinirea de către operatorul delegat a indicatorilor de performanță stabiliți prin Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate menajeră în Municipiul Suceava nr. 32211/1377/26.09.20218, respectiv penalități anuale de 400.000 lei pentru perioada 2022-2024;</p> <p>2. suma de 505.231,91 lei reprezentând dobânzi legale penalizatorii, până la achitarea efectivă a debitului principal (conform Situației privind penalități contractuale la venituri nerealizate ale entității, ca urmare a nerealizării indicatorilor de performanță stabiliți prin contractul de delegare nr. 3211/26.09.2018 – a se vedea anexa la prezenta);</p> <p>3. suma actualizată cu indicele de inflație, până la achitarea efectivă a debitului principal.</p>
3	Înregistrarea pe cheltuieli a dobânzilor legale penalizatoare, respectiv penalităților de întârziere calculate ca urmare a întârzierii la plata contravalorii serviciilor prestate în baza contractelor încheiate, fără a fi efectuate cercetări administrative cu privire la cauzele care au generat aceste obligații în vederea stabilirii unor eventuale responsabilități, respectiv dacă aceste cheltuieli s-au datorat inacțiunii ori îndeplinirii defectuoase a sarcinilor de serviciu de către persoane din cadrul entității.	661.102,65	A fost emisă Dispoziția primarului nr. 1916/08.07.2025 privind constituirea unei comisii de analiză a obligațiilor de plată ale Municipiului Suceava reprezentând penalități de întârziere / dobânzi legale penalizatoare stabilite de instanțele de judecată / cheltuieli de executare, în perioada 2019-2024, urmând a se concluziona dacă există persoane vinovate de inacțiune. Termen:31.07.2026
4	Subevaluarea datoriilor necurente prin neconstituirea unor provizioane reprezentând dobânzi legale penalizatoare/penalități care la finalul anului auditat făceau obiectul unor litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată. A fost formulată recomandarea de efectuare a unei cercetări administrative privind cauzele, împrejurările care au condus la plata de dobânzi	2.626.514,51	În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate privind constituirea provizioanelor. A fost emisă Dispoziția Primarului nr.1916/08.07.2025 privind constituirea unei comisii de analiză a obligațiilor de plată ale Municipiului

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
	legale, dobânzi legale penalizatoare/penalități aferente contractelor de delegare a gestiunii prin concesiune a unor servicii de utilitate publică .		Suceava reprezentând penalități de întârziere/dobânzi legale penalizatoare stabilite de instanțele de judecată / cheltuieli de executare, în perioada 2019-2024, urmând a se concluziona dacă există persoane vinovate de inacțiune. Termen:31.07.2026
5	Subevaluarea componentei de audit <i>Venituri din proprietate</i> prin nestabilirea, conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea chiriilor comercianților din Complexul Comercial Bazar, a căror suprafață efectiv utilizată este mai mare decât suprafața închiriată și taxată prin contract, precum și de funcționarea unor comercianți fără contract de închiriere.	1.233.049,71	Cu privire la diferențele de suprafațe constatate, au fost emise un număr de 442 înștiințări către chiriași, au fost încheiate actele adiționale pentru actualizarea suprafețelor, fiind calculate diferențele de chirie aferente ultimilor trei ani și demarată procedura de încasare a acestor sume. Ca urmare a verificărilor efectuate, au fost identificați 30 de agenți economici care ocupă spații fără a avea un contract încheiat, pentru unii fiind demarată procedura de întocmire a contractelor, iar pentru alții fiind emise somații de eliberare a terenului. Termen:31.07.2026
6	Recuperarea prejudiciului reprezentând neconcordanțe pentru o parte din articolele de deviz din situațiile de plată, respectiv între cantitățile de lucrări real executate din teren și cele înscrise în documentele justificative pentru obiectivele de investiții „ <i>Lucrări de canalizare menajeră la Sala Polivalentă</i> ” executate de SC Mís Grup SRL și „ <i>Ruta alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces</i> ” executat de către S.C. Casa Design S.R.L.	65.032,10	Referitor la obiectivul de investiții „ <i>Lucrări de canalizare menajeră la Sala Polivalentă</i> ”, cele 45 de capace cu ramă fontă aferente căminelor de canalizare menajeră (depozitate în incinta șantierului de lucrări), vor fi montate în paralel cu execuția lucrărilor la parcare adiacentă, pentru a evita deteriorarea acestora ca urmare a lucrărilor de pe șantier. Referitor la obiectivul de investiții în curs de execuție „ <i>Ruta alternativă acces în cartierul Europa și lucrări sistematizare verticală, drumuri, alei, trotuare, căi de acces</i> ”, până la recepția lucrării, executantul va remedia lucrările neconforme pe suprafața de 406 mp identificată, prin turnarea unui nou strat de uzură. Termen:31.07.2026

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
7	<p>Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din taxa de ecologizare pentru persoane fizice și juridice.</p> <p>Identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice și persoane juridice pentru care nu s-a efectuat corect și la termen calcularea taxei de ecologizare pentru perioada de prescripție, înregistrarea debitelor în evidența analitică pe plătitori, urmărirea și încasarea taxei la bugetul local al U.A.T.M. Suceava, inclusiv a majorărilor pentru neplata în termen a taxei.</p>	25.267	<p>Din suma totală de 25.267 lei, s-a încasat, până la data întocmirii prezentei informări, suma de 21.907,77 lei.</p> <p>S-au inițiat proceduri de executare silită, pentru recuperarea integrală a sumelor.</p> <p>Termen:31.07.2026</p>
8	<p>Efectuarea de achiziții publice directe de către ordonatorul terțiar Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava, cu depășirea plafoanelor stabilite prin Legea 98/2016 privind achizițiile publice, divizarea contractelor și lipsa notificării acestora în SEAP.</p>	790.000	<p>Ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu Program Prelungit Gulliver Suceava a achiziționat servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice (DA38722683/21.08.2025), pentru atribuire acord-cadru furnizare produse alimentare.</p>
9.	<p>Nu au fost întreprinse toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare și nu s-a procedat la analiza acestor creanțe din punct de vedere al șanselor de încasare și nici din cel al riscului prescrierii acestora. Astfel, în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, creanțele din impozite și taxe locale nu au fost prezentate la valoarea lor probabilă de încasare.</p>	10.046.125,09	<p>În urma inventarierii efectuate în timpul misiunii de audit financiar, au fost identificate creanțe fără șanse de recuperare (depreciere 100%) - în sumă de 6.474.535,01 lei, creanțe cu risc de neîncasare de 60%, - în sumă de 2.305.717,30 lei, precum și creanțe cu risc de neîncasare de 40% - în sumă de 1.265.872,78 lei.</p> <p>Astfel, în timpul misiunii de audit financiar au fost înregistrate ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare totală de 10.046.125,09 lei.</p> <p>Va fi elaborată o procedură de scoatere din evidență a creanțelor, după verificări specifice efectuate de organul fiscal. De asemenea, se va înscrie în programul de audit o misiune în vederea stabilirii răspunderii persoanelor cu atribuții privind stabilirea și încasarea veniturilor bugetului local, conform recomandării auditorilor financiari.</p> <p>Termen:31.07.2026</p>

B. Constatari ale auditorilor financiari implementate:

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
1.	Subevaluarea postului bilanțier „Active necurente”, ca urmare a neefectuării operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate atât în patrimoniul unității administrativ teritoriale, cât și a ordonatorilor terțari de credite (Colegiul de informatică “Spiru Haret”, Școala Gimnazială nr.10, Școala Gimnazială „Ion Creangă”, Liceul cu Program Sportiv Suceava, Grădinița Prichindel, Grădinița cu Program Prelungit „Gulliver” Suceava, Grădinița cu Program Prelungit “1-2-3” Suceava, Colegiul Tehnic „Petru Mușat” Suceava, Colegiul Economic „Dimitrie Cantemir” și Colegiul Național „Petru Rareș” Suceava).	16.884.948,67 (Municipiul Suceava); 47.738.200,84 (ordonatori terțari de credite)	În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate.
2.	Denaturarea capitalurilor proprii ca urmare a menținerii eronate în contul de active fixe corporale în curs de execuție a doua obiective de investiții.	33.286.507,86	În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate..
3.	Subevaluarea postului bilanțier „Active necurente” ale U.A.T.M Suceava , ca urmare a înregistrării pe conturi de cheltuieli a unor costuri aferente realizării/achiziționării unor active fixe (consultanță, documentații tehnico- economice și studii, autorizații și alte cheltuieli)	6.207.107,79	În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate.
4.	Supraevaluarea veniturilor din „Cote și sume defalcate din impozitid pe venit”, din cauza prezentării eronate a acestora în situațiile financiare atât ca venituri ale Primăriei cât și ca venituri ale ordonatorului terțiar de credite Teatrul Municipal Matei Vișniec.	5.500.000	Nu au fost formulate recomandări pentru această constatare, întrucât, datorită întocmirii automatizate a situațiilor în platforma Forexbug, nu se pot face ajustări pentru consolidare, fără instrucțiuni și proceduri dedicate emise de Ministerul Finanțelor.
5.	Supraevaluarea Datoriilor curente ale UATM Suceava, prin menținerea în evidență a unor avansuri primite de la <i>Autoritățile de Certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget</i> ".	401.468,82	În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate., în baza documentelor justificative trimise de Colegiul Tehnic „Petru Mușat” Suceava, pentru proiectul POT – POCU/633/6/14/131145.

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
6.	<p>Recuperarea prejudiciului reprezentând plăți nelegale ca urmare a utilizării unei alte formule de actualizare a prețurilor diferită față de cea din contract.</p> <p>Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a actualizării eronate a prețurilor pentru toate contractele de prestări servicii/lucrări plătite de la titlul II- Bunuri și servicii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea sumelor plătite peste cele prevăzute în contract și conform prevederilor legale.</p>	379.774,12	<p>Prejudiciul în sumă de 379.774,12 lei a fost recuperat în totalitate astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prin factura storno SYMM06 2107170 din 10.06.2025, în valoare de 322.755,54 lei, sumă încasată în data de 27.06.2025; - prin factura storno SYMM06 2107263 din 10.07.2025, în valoare de 57.018,58 lei, sumă încasată în data de 24.09.2025. <p>A fost efectuată o misiune de audit pentru extinderea verificărilor, conform recomandării, fiind recuperate integral sumele constatate.</p>
7.	<p>Recuperarea prejudiciului reprezentând abonamentele acordate gratuit pentru lunile iunie, iulie și august ale anului 2024, aferente elevilor din clasele a VIII-a și a XII-a</p>	251.125,70	<p>În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a recuperat integral prejudiciul stabilit la auditare.</p>
8.	<p>Recuperarea prejudiciului reprezentând sume facturate și achitate în plus ca urmare a actualizării eronate a prețurilor în cadrul contractelor derulate aferente unor obiective de investiții. Extinderea verificărilor la toată categoria cheltuieli de capital.</p>	102.803,70	<p>Prejudiciul în sumă de 102.803,70 lei a fost recuperat integral prin încasarea următoarelor facturi:</p> <ul style="list-style-type: none"> -factura storno nr.0004770/25.06.2025 în valoare de 91.075,08 lei, sumă încasată în data de 21.08.2025 (de la SC Casa Design SRL) ; -factura storno nr. 0004780 /07.07.2025 în valoare de 2.615,44 lei, sumă încasată în data de 21.08.2025 (de la SC Casa Design SRL) ; -factura storno nr.00139/04.07.2025 în valoare de 9.113,19 lei, sumă încasată în data de 16.07.2025 (de la SC CONHIDRO SRL) ; <p>A fost efectuată o misiune de audit pentru extinderea verificărilor, conform recomandării, fiind recuperate integral sumele constatate.</p>
9.	<p>Subevaluarea creanțelor ordonatorului terțiar de credite Școala Postliceală Sanitară Suceava, reprezentând venituri neîncasate ale anului 2024</p>	105.540	<p>În timpul misiunii de audit, au fost remediate integral deficiențele constatate..</p>

Nr. crt.	Constatarea de audit	Suma (lei)	Mod/stadiu de rezolvare
	afere taxelor de școlarizare din contractele încheiate în anul școlar 2024-2025.		
10.	Nerespectarea obligației legale de a efectua angajamente legale noi, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent.		Având în vedere ca s-au dispus măsuri și Municipiul Suceava a achitat datoriile restante, iar în anul 2025 nu a mai înregistrat arierate, nu s-au formulat recomandări.
11.	Actualizarea Regulamentului privind stabilirea și modalitatea de încasare a taxei de ecologizare, cu cele mai recente prevederi legislative naționale și locale.		- A fost elaborat un nou Regulament de stabilire și administrare a taxei de salubritate în municipiul Suceava, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr.324 din 23.12.2025

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
ADMINISTRATOR PUBLIC AL MUN.SUCEAVA
Irina Vasileciuc



DIRECTOR EXECUTIV
Direcția financiar contabilitate și buget
Carmen Mihaela Greceanu

