



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Nr.27458/07.04.2026

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
la SOCIETATEA DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A.**

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

1.1 Tipul misiunii de audit

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Timiș la SOCIETATEA DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A. (STPT) este o **misiune de audit de conformitate ad-hoc cu nivel asigurare limitată**.

1.2 Subiectul de audit

Subiectul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025.

1.3 Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

În urma auditării probelor de audit aferente elementelor selectate, raportate la pragul de semnificație calitativ și a criteriilor prestabilite în faza de planificare a auditului de conformitate ad-hoc, s-a concluzionat **neconformitatea** în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025.

1.4 Concluzia misiunii de audit

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

La nivelul STPT S.A. s-a constatat că, aspectele verificate nu se află în conformitate cu reglementările relevante aplicabile, constatându-se următoarele aspecte negative:

(i) *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exploatarea autobuzelor, la completarea, circuitul și utilizarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport din cadrul STPT;*

(ii) *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exploatarea autobuzelor, la completarea, circuitul și utilizarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport din cadrul STPT;*

(iii) *Lipsa documentelor justificative și/sau întocmirea acestora cu informații incomplete, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate să nu poată fi considerate certe - Referitor la plata dublă a orelor de activitate efectuate în același timp;*

(iv) *Nerespectarea prevederilor legale potrivit cărora achizițiile efectuate să corespundă necesarului real de consum, avându-se în vedere stocurile existente la nivelul unității;*

(v) *Nerespectarea tuturor regulilor de estimare a valorii achizițiilor;*

(vi) *Stabilirea eronată a codurilor CPV - Referitor la utilizarea mai multor coduri și denumiri CPV pentru același produs în cazul achizițiilor directe.*

Concluzia de audit

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor de audit obținute, care apreciem că sunt suficiente și adecvate, echipa de audit a obținut o asigurare rezonabilă, care constituie baza pentru formularea concluziei de audit, astfel:

În opinia noastră, cu excepția neconformităților prezentate anterior, respectarea de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, este sub toate aspectele semnificative în conformitate cu criteriile aplicabile, motiv pentru care echipa de audit a exprimat o:

– CONCLUZIE CU REZERVE –

**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

2. INTRODUCERE

2.1. Prezentarea entității

SOCIETATEA DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A. (abreviat STPT), cu sediul social în Timișoara, Bv. Dâmbovița nr. 67, jud. Timiș, este o persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni, începând cu data de 15.12.2017 înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș sub nr. J1991003034352, C.A.E.N.: 4931, având CUI RO 2490570.

S.T.P.T rezultată din reorganizarea Regiei Autonome de Transport Timișoara (RATT), a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Timișoara nr. 271/28.07.2017, prin preluarea, în totalitate, de către aceasta a drepturilor și obligațiilor Regiei Autonome de Transport Timișoara.

S.T.P.T este o societate cu capital integral de stat, cu Acționar Unic, Municipiul Timișoara prin Consiliul Local al Municipiului Timișoara, capitalul social subscris și vărsat la data de 31.12.2024 fiind de 221.000 lei, din care în numerar 150.000 lei și aport în natură 71.000 lei, capital divizat în 221 acțiuni nominative dematerializate cu valoare nominală de 1.000 lei fiecare.

S.T.P.T este constituită, organizată și își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu legislația specifică transportului public de persoane și cu acte ale administrației publice locale.

Activitatea principală a S.T.P.T este transportul public de călători, cod CAEN 4931 „Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători și iluminatul public”, ambele activități care fac parte din sfera serviciilor comunitare de utilitate publică de interes economic și social general, desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, sub controlul și coordonarea administrației publice locale și a asociației de dezvoltare intercomunitare „Societatea Metropolitană de Transport Timișoara” (SMTT), mandatară a UAT-urilor membre.

Entitatea mai desfășoară la sediul social și la sediile secundare alte activități autorizate: iluminat public, Inspecție Tehnică Periodică, activități de închiriere spații, publicitate, închirieri utilaje, activități baze sportive și alte activități prestate către populație sau agenți economici, autorizate conform legii, Actului Constitutiv și certificatului constatator emis de ORC Timiș.

În anul 2024, serviciile au fost prestate de către societate în baza următoarelor autorizații și licențe:

- Serviciul public de transport local de persoane prin curse regulate pe raza administrativ-teritorială a Municipiului Timișoara precum și pe raza unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației Societatea Metropolitană de Transport Timișoara (SMTT) - cod CAEN 4931, în baza autorizațiilor ca operator de transport rutier și transportator autorizat și a licențelor, autorizațiilor și licențelor emise în conformitate cu prevederile Legii nr. 92/2007 a serviciilor de transport public local;

- Serviciul public de transport de pasageri pe căile navigabile interioare - cod CAEN 5030—în baza autorizației nr. TPMCN nr. 32-DTS emise de Autoritatea Navală Română;

- Serviciul de iluminat public, în baza Licenței nr. 6508/03.10.2023, Clasa 1, emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice și în temeiul Contractului nr. TMI2023-006429/01.09.2023, privind delegarea de gestiune prin atribuire directă a serviciului „Întreținere a serviciului de iluminat public și iluminat festiv de sărbători din Timișoara”;

Potrivit Actului Constitutiv al societății, Adunarea Generală a Acționarilor este organul suprem de conducere al societății care ia decizii privind activitatea acesteia și asigură politica economică și comercială.

Atribuțiile privind conducerea societății dată prin lege în competența Adunării Generale a Acționarilor, revin Acționarului Unic reprezentat de Consiliul Local al Municipiului Timișoara, conform Hotărârii de Consiliu Local nr. 370/06.07.2018.

Prin HCL al Municipiului Timișoara nr. 545/2024 au fost desemnați doi reprezentanți ai Acționarului Unic - Consiliul Local al Municipiului Timișoara - în Adunarea Generală a Acționarilor la Societatea de Transport Public Timișoara S.A, mandatați pentru aducerea la îndeplinire a hotărârilor Acționarului Unic.

Pentru conformare față de prevederile legale, față de HCL al Municipiului Timișoara și față de prevederile Actului Constitutiv, Adunarea Generală a Acționarilor a adoptat hotărâri în ce privește aprobarea

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Profit net: 7.896.136 lei

În ceea ce privește numărul de salariați la 31.12.2024, acesta a fost de 1.157 salariați, față de 1.081 la 31.12.2023, iar în cursul anului s-a înregistrat un număr mediu de 1.092 salariați, cu 28 salariați mai mulți ca în 2023, când numărul mediu a fost de 1.064 de salariați.

STPT își desfășoară activitatea în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de transport persoane în aria teritorială de competență a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Societatea Metropolitană de Transport Timișoara”, înregistrat sub nr. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, încheiat în baza Legii nr. 92/2007, care are ca obiect stabilirea cadrului juridic privind înființarea, autorizarea, organizarea, exploatarea, gestionarea, finanțarea și controlul funcționării serviciilor de transport public de călători în comune, orașe, municipii, județe și în zonele asociațiilor de dezvoltare comunitară și a Regulamentului CE nr. 1370/2007 al Parlamentului și al Consiliului European privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători.

În calitate de operator, STPT își desfășoară **activitatea de transport public de persoane** operând servicii de transport cu tramvaiul, troleibuzul, autobuzul și vaporetto, activitate structurată pe următoarele componente:

1. Transport urban desfășurat pe raza municipiului Timișoara, realizat prin patru moduri de transport: Transport cu tramvaiul; Transport cu troleibuzul; Transport cu autobuzul; Transport naval cu vaporetto;
2. Transport metropolitan – realizat pe raza Asociației Societatea Metropolitană de Transport Timișoara, efectuat cu autobuze și troleibuze;
3. Transport prin curse speciale ocazionale - realizat cu autobuze;
4. Transport intermodal cu biciclete și trotinete;
5. Transport școlar, realizat cu autobuze de mică capacitate.

Cu privire la activitatea de iluminat public

Serviciul de iluminat public face parte din sfera serviciilor comunitare de utilități publice, sub reglementarea, conducerea, monitorizarea și controlul autorității administrației publice locale din Municipiul Timișoara, reprezentând o parte componentă a infrastructurii tehnico-edilitare a unității administrativ-teritoriale.

Conform prevederilor legale în vigoare, lucrările de întreținere a sistemului de iluminat public necesită a fi permanente, astfel încât să mențină starea de viabilitate a sistemului, aceste lucrări necesitând a fi realizate în permanență și continuitate, pentru a asigura confortul și securitatea individuală și colectivă, precum și siguranța circulației pietonale și rutiere.

Acest serviciu a fost delegat STPT în anul 2018 prin contractul nr. XXXXXXXXXXXXXXXX, încheiat între Municipiul Timișoara și STPT și a fost aprobat prin HCL nr. 377/17.07.2018, cu valabilitate până la sfârșitul lunii iulie 2023.

Începând cu data de 01.09.2023, a intrat în vigoare noul contract nr. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, privind delegarea de gestiune prin atribuire directă a serviciului „Întreținere a serviciului de iluminat public și iluminat festiv de sărbători din Timișoara”, încheiat pe o durată de 5 ani, aprobat prin HCL al Municipiului Timișoara nr. 391/31.08.2023, împreună cu care au fost aprobate și anexele cuprinzând: bunurile date în administrare și exploatare, tarifele pentru activitățile de întreținere și reparații a sistemului de iluminat public, redevența anuală, Regulamentul serviciului de iluminat public.

Valoarea contractului este de 2.330.471,00 lei fără TVA/an pentru lucrările de întreținere și reparații a sistemului de iluminat public, respectiv 929.585,28 lei fără TVA/an, pentru realizarea lucrărilor de iluminat festiv.

Pentru delegarea gestiunii serviciului STPT datorează o redevență anuală de 0,5% din cuantumul veniturilor, fără TVA, plătită trimestrial, până în ultima zi a trimestrului încheiat.

Tarifele pentru lucrările/serviciile care fac obiectul contractului, vor putea fi actualizate periodic, conform legislației în vigoare și a influențelor intervenite în costurile de operare.

Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice a eliberat o

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

nouă licență pentru prestarea activității de iluminat public, înregistrată nr. 6508/03.10.2023.

S.T.P.T. pe acest segment de activitate, operează în baza atestatului nr. 15625/09.03.2020 de tip B, pentru „proiectare și executare de instalații electrice/interioare pentru incinte/construcții civile și industriale, bransamente aeriene și subterane, la tensiunea nominală 0,4kv” eliberată de ANRE.

Activitatea de achiziții publice se desfășoară în baza procedurilor interne de la nivelul societății, a Legii nr. 99/2016 și HG nr. 394/2016 privind organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziții publice în vederea atribuirii de contracte de furnizare, de servicii și de lucrări și primirea, păstrarea și eliberarea din magazie a materialelor. Procesul de achiziție publică reprezintă o succesiune de etape, după parcurgerea cărora se obține produsul sau dreptul de utilizare a acestuia, serviciul sau lucrarea, ca urmare a atribuirii unui contract de achiziție publică.

În anul 2024 au fost lansate și încheiate 71 de contracte de achiziție publică din care 10 proceduri: 1 licitație, 7 proceduri simplificate, 2 negocieri prin Bursa de mărfuri, 39 contracte realizate prin achiziție directă.

Din cele 10 proceduri de achiziție, au fost încheiate 12 acorduri cadru, 12 contracte subsecvente și 8 contracte în valoare de 36.549.718.8 lei fără TVA.

- Piese Sisteme încălzire Autobuze – 2 contracte în valoare de 420.889,4 lei fără TVA (procedura simplificată),
- Energia - negociere prin BRM 1 contract în valoare de 8.144.980 lei fără TVA,
- Piese de schimb pentru Autobuzele Mercedes 3 loturi – 3 contracte în valoare de 3.574.058 lei fără TVA (procedura simplificată),
- Combustibil – 1 contract în valoare 17.298.334 lei fără TVA (licitație deschisă),
- Sistem informare călători 47 buc – 1 contract în valoare de 2.154.437 lei fără TVA (procedura simplificată),
- Gaze naturale - negociere prin BRM 1 contract în valoare de 591.185 lei fără TVA,
- Șina – 1 contract 363.006,4 lei fără TVA (procedura simplificată),
- Piese troleibuze 6 loturi - 6 acorduri-cadru și 6 contracte în valoare de 1.337.794 lei fără TVA (procedura simplificată),
- Piese troleibuze 3 loturi -3 acorduri cadru și 3 contracte în valoare de 489.279 lei fără TVA (procedura simplificată),
- RCA – 1 contract în valoare de 2.175.756 lei fără TVA (procedura simplificată).

Prin achiziție directă, au fost încheiate un număr de 39 contracte dintre care:

- 29 contracte de prestări servicii în valoare totală de 2.192.245,8 lei fără TVA,
- 1 contracte lucrări în valoare de 233.238,5 lei fără TVA,
- 9 contracte de furnizare produse în valoare totală de 984.293,95 lei fără TVA,

Pe parcursul anului 2024 au fost lansate 2.730 de comenzi prin catalogul electronic în SEAP.

2.2 Tipul misiunii de audit de conformitate

Prezenta misiune de audit de conformitate ad-hoc este o misiune de raportare directă efectuată cu un nivel de *asigurare limitată*.

2.3. Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului de conformitate ad-hoc îl reprezintă exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

3.1. Obiectivul auditului

Obiectivul auditului îl constituie: *Obținerea unei asigurări limitate asupra respectării de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025.*

3.2. Sfera de cuprindere a auditului

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Aria de cuprindere: *Evaluarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante, în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.*

3.3. Perioada misiunii:

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc se va desfășura în teren în perioada 14.10.2025 - 14.11.2025 și se va finaliza la data comunicării raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente sistemului de gestionare eficientă a patrimoniului care sunt predispușe unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat proceduri de audit, respectiv proceduri de fond - teste de detaliu (inspecția, interviuarea, observarea, recalcularea și reeectuarea).

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

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - actualizată;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ - actualizată;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale – actualizată;
- Legea nr. 21/1996 a concurenței – actualizată;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice – actualizată;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară – actualizată;
- Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale – actualizată;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal – actualizată;
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal – actualizată;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung – actualizată;
- Legea nr. 92/2007 a serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ teritoriale – actualizată;
- Ordinul ministrului transporturilor nr. 972/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru pentru efectuarea transportului public local și a Caietului de sarcini-cadru al serviciilor de transport public local – actualizată;
- Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice – actualizată;

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, actualizată;
- Legea nr. 215/2001 administrației publice locale;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - actualizată;
- O.M.F.P. nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale - actualizată;
- HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale;
- O.M.F.P. nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exploatarea autobuzelor, la completarea, circuitul și utilizarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport din cadrul STPT¹

Personalul cu sarcini în manipularea și completarea foii de parcurs, respectiv personalul cu sarcini în exploatarea autobuzelor din cadrul DCTA al STPT nu a respectat în totalitate responsabilitățile prevăzute în Informațiile Documentate: *ID-P8.2-3* și *ID-STA-02*.

Verificarea stării tehnice a vehiculelor care se deplasează în cursă nu este în toate cazurile asumată de către persoanele cu responsabilități în exploatarea vehiculelor de transport public local (autobuze) cu repercusiuni asupra siguranței utilizatorilor de transport public și celorlalți participanți la trafic și implicit al fondurilor entității. Această neglijență poate conduce la apariția unor defecțiuni tehnice în timpul exploatarei, generând costuri suplimentare pentru reparații și potențiale despăgubiri rezultate ca urmare a producerii de incidente. Totodată, necompletarea datelor obligatorii din foile de parcurs, cu toate elementele relevante, respectiv verificarea înscrierii eronate a kilometrilor (diferențe în plus sau minus) ar putea genera denaturări asupra consumului efectiv de combustibil.

Cauza: Nerespectarea obligațiilor personalului cu sarcini în exploatarea autobuzelor și în manipularea și completarea foii de parcurs conform prevederilor legale și a *ID-P8.2-3* și *ID-STA-02* (luate la cunoștință) precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Consecința: Nerespectarea obligațiilor privind starea tehnică a vehiculelor care nu îndeplinesc condițiile tehnice la plecarea și sosirea din cursă pot conduce la riscul producerii unor evenimente nedorite (accidente), iar completarea superficială cu date eronate în foaia de parcurs, a numărului de kilometri (diferențe în plus sau minus) cu efect asupra consumului de combustibil, poate determina crearea unei pagube în bugetul entității.

Recomandarea: *Efectuarea unei analize de către conducerea entității și luarea măsurilor ce se impun cu privire la nerespectarea obligațiilor de către personalul din cadrul Departamentului Coordonare Transport Autobuze cu sarcini în exploatarea autobuzelor, respectiv verificarea stării tehnice a vehiculelor care se deplasează în cursă, și nerespectarea sarcinilor în ceea ce privește completarea datelor în foile de parcurs, precum și verificarea înscrierii eronate a kilometrilor (diferențe în plus sau minus) cu efect asupra consumului de combustibil. Monitorizarea periodică a personalului implicat în completarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport persoane și marfa astfel încât să se elimine potențialele riscuri de natură financiară și de evenimente nedorite.*

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 (1-2); Hotărârea nr. 1391/04.10.2006 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a OUG nr. 195/2002, art. 27; Legea nr. 319/14.07.2006 a securității și sănătății în muncă, art. 13 lit. e; Hotărâre nr. 1425/11.10.2006 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, art. 117 (1).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

5.2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți²

La nivelul STPT au fost efectuate plăți nelegale pentru carburantul aferent kilometrilor nejustificați pentru trei vehicule care nu figurau în programul și graficul de circulație din data respectivă, creând astfel o pagubă în bugetul entității.

Cauza: Nerespectarea obligațiilor personalului cu sarcini în exploatarea autobuzelor și în modul de determinare, urmărire și analiză a consumurilor de carburanți, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea abaterii: în sumă de 1.945 lei (din care paguba în suma de: 1.773 lei și majorări de întârziere în sumă de 172 lei calculate până la noi. 2025).

Consecințe: Crearea unei pagube în bugetul entității datorită plăților nelegale aferente carburantului decontat nejustificat pentru vehiculele care nu figurau în programul și graficul de circulație din data respectivă.

Recomandarea: *Stabilirea în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată a întinderii prejudiciului cauzat bugetului entității prin plățile nelegale efectuate reprezentând decontări a unor cantități nereale de carburant în valoare de 1.773 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere până la data prezentului audit de 172 lei și recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la data recuperării integrale.*

Extinderea verificărilor în vederea identificării altor situații similare cu privire la decontarea cantităților nereale de carburant, precum și recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la data recuperării integrale.

5.3. Lipsa documentelor justificative si/sau întocmirea acestora cu informații incomplete, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate sa nu poată fi considerate certe³ - Referitor la plata dublă a orelor de activitate efectuate în același timp

La nivelul STPT, pentru unii salariați din cadrul DCTA - STA, conform documentelor de pontaj, statelor de plată, foilor colective de prezență atelier și a fișelor de evidență a orelor lucrate pe traseu, s-a constatat că, au fost înregistrate ore de lucru suprapuse aferente a două activități diferite desfășurate în același timp, fiind remunerate de două ori, respectiv: orele de muncă în atelier (conform foii colective de prezență) și orele de muncă pe traseu (conform foilor de parcurs) situație ce a condus la plata dublă a acestora, fapt ce a determinat un posibil prejudiciu în bugetul STPT.

Cauza: Slaba funcționare a controlului intern eficient asupra pontajelor, respectiv lipsa unui mecanism automat de verificare a suprapunerilor în sistemul de pontaj, precum și deficiențe în funcționarea aplicației informatice de evidență a timpului de lucru care a permis înregistrarea și plata dublă a orelor de activitate efectuate în același timp.

Consecința: Efectuarea unor plăți necuvenite către salariați ar putea conduce la crearea unui posibil prejudiciu, cu impact financiar negativ asupra bugetului societății.

Recomandarea: *Verificarea pontajelor și statelor de plată pentru identificarea cazurilor de suprapunere, precum și corectarea înregistrărilor și, după caz recuperarea sumelor plătite necuvenit. Implementarea unui control automat în sistemul de pontaj care să împiedice înregistrarea orelor lucrate în același timp pe activități diferite.*

Actualizarea procedurii interne privind evidența timpului de lucru și salarizarea angajaților ce desfășoară activități multiple în aceeași zi, precum și desemnarea persoanei responsabile cu privire la întocmirea tuturor înregistrărilor contabile aferente activității proprii STA în contabilitatea de gestiune.

² Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 (1-2); Legea nr. 273/29.06.2006 (actualizată) privind finanțele publice locale, art.14 alin. (2-3), art. 23 (1-2); art. 51 (3); OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 5(1), art. 10(4-5); Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 183 (1-2);

³ Legea nr. 53/24.01.2003 Codul muncii, art. 119 (1), ID-SFC-18 Programul informatic salarii; ID-STA-06 Organizarea și conducerea activității economice și a contabilității de gestiune în cadrul secției transport auto

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

5.4. Nerespectarea prevederilor legale potrivit cărora achizițiile efectuate să corespundă necesarului real de consum, avându-se în vedere stocurile existente la nivelul unității⁴

STPT a efectuat achiziții directe de produse care au intrat în stoc (parbrize și geam lunetă pentru autobuze), fără o analiză prealabilă a necesarului de consum și fără a exista o justificare întemeiată privind necesitatea acestora, fapt ce a condus la imobilizarea nejustificată a resurselor financiare, și la creșterea volumului de produse cu mișcare lentă.

Cauza: Neaplicarea corespunzătoare a procedurilor interne de aprovizionare și lipsa unei analize prealabile a stocurilor existente.

Consecința: Riscul imobilizării nejustificate a resurselor financiare prin efectuarea unor achiziții suplimentare neîntemeiate pentru produse care intră în stoc.

Recomandarea: *Actualizarea procedurilor interne privind planificarea și aprobarea aprovizionărilor pentru prevenirea imobilizării nejustificate a resurselor financiare, respectiv monitorizarea periodică a mișcării stocurilor și identificarea produselor cu mișcare lentă sau fără rulaj, în vederea evitării achizițiilor suplimentare neîntemeiate, precum și menținerea echilibrului între necesarul de aprovizionare și consumul efectiv.*

5.5. Deficiențe în documentarea achizițiilor directe de servicii și efectuarea plăților fără justificarea necesității și realității acestora

În anul 2024, STPT a derulat trei achiziții directe de servicii de montaj geam lateral/înlocuire parbriz (CPV 50112120-0), având valori diferite pentru servicii cu aceeași denumire și caracteristici, fără:

-documente privind estimarea valorii achiziției;

-analiză de piață sau consultarea ofertelor;

-documente care să ateste realitatea și necesitatea serviciilor prestate (în special pentru contractul aferent vehiculului TM19MTK – lipsă proces-verbal incident, lipsă imagini foto).

Comenzile au fost transmise telefonic, iar devizele de lucrări au fost prezentate exclusiv de furnizor, fără justificare a diferențelor de preț între cele trei contracte.

Au fost efectuate plăți în sumă de 3.000 lei, nejustificate documentar, rezultând un prejudiciu bugetului entității. Valoarea totală a abaterii este de 3.330 lei (inclusiv majorări estimate).

Cauză: Neîndeplinirea obligațiilor privind estimarea valorii și analiza de piață de către personalul SIRA și DTIA; lipsa documentării necesității achizițiilor; funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii: în sumă de 3.330 lei (din care paguba în suma de: 3.000 lei și majorări de întârziere în sumă de 330 lei calculate până la noi. 2025).

Consecință: plăți nejustificate și riscul acceptării unor prețuri nefundamentate; imposibilitatea verificării realității serviciilor; prejudicierea bugetului STPT.

Recomandarea: *Stabilirea în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată a întinderii prejudiciului cauzat bugetului entității prin plățile nelegale în sumă de 3.330 lei, pentru serviciile achiziționate, precum și recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate potrivit prevederilor legale, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării altor situații similare privind efectuarea plăților în lipsa documentelor justificative care să certifice necesitatea și realitatea serviciilor prestate, în scopul prevenirii producerii unor prejudicii viitoare, al asigurării fundamentării corespunzătoare a valorii achizițiilor directe și al întăririi formelor de control intern aplicabile acestui proces.*

⁴ Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale, art.2 (1); HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, art. 118 (1); ID-P8.2-3 Exploatare autobuze; ID-P9.3-6 Modul de derulare al achizițiilor directe



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Desemnarea unei/unor persoane și cuprinderea în fișa postului a acesteia/ acestora a obligativității estimării valorii fiecărei achiziții publice, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică, conform art. 3 din HG nr. 394/2016.

5.6. Stabilirea eronată a codurilor CPV - Referitor la utilizarea mai multor coduri și denumiri CPV pentru același produs în cazul achizițiilor directe⁵

La nivelul STPT, au fost efectuate achiziții directe de produse (piese pentru tramvai), conform documentelor prezentate, din care rezultă faptul că în unele cazuri, pentru același produs, entitatea a utilizat mai multe coduri și denumiri CPV atât în referatele de necesitate cât și în platformele electronice de achiziții publice, respectiv în SEAP, ceea ce a condus la încadrarea incorectă a acestuia.

Cauza: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind achizițiile publice de către persoanele din cadrul structurii de Achiziții Publice cu responsabilități în domeniul achizițiilor publice, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Consecința: Încadrarea eronată în codul CPV a produselor poate conduce la riscul de a nu descrie cu cea mai mare acuratețe achiziția în speță, respectiv nepunerea în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact.

Recomandarea: *Elaborarea unei proceduri operaționale la nivelul structurii de Achiziții Publice cu privire la modul de încadrare corectă a produselor / serviciilor ce a făcut obiectul contractului și pus în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact.*

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Conducerea STPT nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele prezentate de echipa de audit în Minuta ședinței de încheiere nr. XXXXXXXXXXXXXXX.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul de conformitate pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI), respectiv Standardul de Audit de Conformitate ISSAI 4000 care are la bază principiile fundamentale conținute în standardele ISSAI 100 și 400. Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de respectare la nivel local a legilor, normelor și reglementărilor, precum de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu acestea.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 241/13.03.2026

⁵ Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale, art.2 (1); HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, art. 15 (1); art. 17 (2);



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Nr.27463/07.04.2026

Scrisoare către management

SOCIETATEA DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A.

Stimate domnule Director General,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Timiș a desfășurat o misiune audit de conformitate ad-hoc la Societatea de Transport Public Timișoara S.A. (STPT).

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.10.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 asupra respectării de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare (cheltuieli de personal, carburant, piese de schimb etc.), a modului de realizare a inventarierii patrimoniului, justificarea subvențiilor acordate din bugetul local, a achizițiilor publice (de piese și servicii auto, carburant), în anii 2022, 2023, 2024 și sem. I 2025.*

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exploatarea autobuzelor, la completarea, circuitul și utilizarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport din cadrul STPT⁶

Recomandarea: *Efectuarea unei analize de către conducerea entității și luarea măsurilor ce se impun cu privire la nerespectarea obligațiilor de către personalul din cadrul Departamentului Coordonare Transport Autobuze cu sarcini în exploatarea autobuzelor, respectiv verificarea stării tehnice a vehiculelor care se deplasează în cursă, și nerespectarea sarcinilor în ceea ce privește completarea datelor în foile de parcurs, precum și verificarea înscrierii eronate a kilometrilor (diferențe în plus sau minus) cu efect asupra consumului de combustibil. Monitorizarea periodică a personalului implicat în completarea foilor de parcurs pentru vehiculele de transport persoane și marfă astfel încât să se elimine potențialele riscuri de natură financiară și de evenimente nedorite.*

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

⁶ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 (1-2); Hotărârea nr. 1391/04.10.2006 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a OUG nr. 195/2002, art. 27; Legea nr. 319/14.07.2006 a securității și sănătății în muncă, art. 13 lit. e; Hotărâre nr. 1425/11.10.2006 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, art. 117 (1).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

1.2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți⁷

Recomandarea: Stabilirea în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată a întinderii prejudiciului cauzat bugetului entității prin plățile nelegale efectuate reprezentând decontări a unor cantități nereal de carburant în valoare de 1.773 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere până la data prezentului audit de 172 lei și recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la data recuperării integrale.

Extinderea verificărilor în vederea identificării altor situații similare cu privire la decontarea cantităților nereal de carburant, precum și recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la data recuperării integrale.

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

5.3. Lipsa documentelor justificative și/sau întocmirea acestora cu informații incomplete, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate sa nu poată fi considerate certe⁸ - Referitor la plata dublă a orelor de activitate efectuate în același timp

Recomandarea: Verificarea pontajelor și statelor de plată pentru identificarea cazurilor de suprapunere, precum și corectarea înregistrărilor și, după caz recuperarea sumelor plătite necuvenit. Implementarea unui control automat în sistemul de pontaj care să împiedice înregistrarea orelor lucrate în același timp pe activități diferite.

Actualizarea procedurii interne privind evidența timpului de lucru și salarizarea angajaților ce desfășoară activități multiple în aceeași zi, precum și desemnarea persoanei responsabile cu privire la întocmirea tuturor înregistrărilor contabile aferente activității proprii STA în contabilitatea de gestiune.

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

1.4. Nerespectarea prevederilor legale potrivit cărora achizițiile efectuate sa corespunda necesarului real de consum, avându-se în vedere stocurile existente la nivelul unității⁹

Recomandarea: Actualizarea procedurilor interne privind planificarea și aprobarea aprovizionărilor pentru prevenirea imobilizării nejustificate a resurselor financiare, respectiv monitorizarea periodică a mișcării stocurilor și identificarea produselor cu mișcare lentă sau fără rulaj, în vederea evitării

⁷ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 (1-2); Legea nr. 273/29.06.2006 (actualizată) privind finanțele publice locale, art.14 alin. (2-3), art. 23 (1-2); art. 51 (3); OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 5(1), art. 10(4-5); Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 183 (1-2);

⁸ Legea nr. 53/24.01.2003 Codul muncii, art. 119 (1), ID-SFC-18 Programul informatic salarii; ID-STA-06 Organizarea și conducerea activității economice și a contabilității de gestiune în cadrul secției transport auto

⁹ Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale, art.2 (1); HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, art. 118 (1); ID-P8.2-3 Exploatare autobuze; ID-P9.3-6 Modul de derulare al achizițiilor directe.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

achizițiilor suplimentare neîntemeiate, precum și menținerea echilibrului între necesarul de aprovizionare și consumul efectiv.

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

1.5. Lipsa documentelor justificative și/sau întocmirea acestora cu informații incomplete, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate să nu poată fi considerate certe¹⁰ - Referitor la plata nejustificată pentru bunuri și servicii ce nu pot fi considerate certe

Recomandarea: Luarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a majorilor de întârziere calculate până la data recuperării integrale a acestuia, precum și remedierea deficiențelor constatate aferente etapei de planificare/pregătire a procesului de achiziție publică care contravin prevederilor legale aplicabile acestui domeniu, respectiv desemnarea unei/unor persoane și cuprinderea în fișa postului a acesteia/ acestora a obligativității estimării valorii fiecărei achiziții publice, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică, conform art. 3 din HG nr. 394/2016.

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

1.6. Stabilirea eronată a codurilor CPV - Referitor la utilizarea mai multor coduri și denumiri CPV pentru același produs în cazul achizițiilor directe¹¹

Recomandarea: Elaborarea unei proceduri operaționale la nivelul structurii de Achiziții Publice cu privire la modul de încadrare corectă a produselor / serviciilor ce a făcut obiectul contractului și pus în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact.

Termen de implementare propus: 30.06.2026.

*

*

*

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 Plenumului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

¹⁰ Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale, art.2 (1); HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, art. 118 (1); ID-P8.2-3 Exploatare autobuze; ID-P9.3-6 Modul de derulare al achizițiilor directe

¹¹ Legea nr. 99/19.05.2016 privind achizițiile sectoriale, art.2 (1); HG nr. 394/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, art. 15 (1); art. 17 (2);



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 241/13.03.2026