



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 12045/12.02.2025

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Corbu au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 (două) entități subordonate (ordonatori terțiari de credite care desfășoară activități în domeniile: învățământ și servicii publice).

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Corbu pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii și conturile de execuție bugetară.

*În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datorilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.*

### C. Baza pentru opinia contrară

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Corbu pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulat, au **influențe semnificative asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

### **C.1. Cu privire la realitatea și exactitatea situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023**

În urma analizării situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023 s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale<sup>1</sup> constând în: neîntocmirea *Notelor explicative la situațiile financiare*, conform prevederilor legale<sup>2</sup>; neconstituirea provizioanelor pentru litigiile în care este implicată entitatea; neînregistrarea participației UATC CORBU, în calitate de membru fondator, la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ “DOBROGEA”. De asemenea, s-a constatat că au fost înregistrate în mod eronat în componența rulajului contului 231 “Active în curs de execuție”, cheltuieli cu dirigenția de șantier în sumă totală de 19.515,94 lei și cheltuieli cu consultanța în achiziții publice aferente unor obiective de investiții, în sumă totală de 31.404,33 lei. Totodată, s-a constatat că au fost menținute în mod eronat, în componența soldului contului 231, cheltuielile aferente unui obiectiv de investiție finalizat, constând în amenajare loc de joacă pentru copii, lucrări executate în luna aprilie 2023, în curtea interioară a Grădiniței nr.1 Corbu, în valoare totală de 49.199,06 lei și recepționate conform *Procesului Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL) nr.1/27.04.2023, pentru Parcul copilăriei din curtea Grădiniței nr.1 – Corbu*.

Astfel, pe fondul neaplicării prevederilor legale, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au influențat situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 cu suma totală de 268.783,3 lei.

### **C.2. Cu privire la evidențierea în contabilitate a valorii amortizării activelor fixe corporale și necorporale**

Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru o serie de active fixe nu s-a procedat la clasificarea mijloacelor fixe și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestora în funcțiune (exemplificăm în acest sens cu aparatura medicală achiziționată pentru cabinetele medicale înființate de UATC CORBU care nu a fost evaluată, înregistrată și clasificată conform prevederilor legale<sup>3</sup> și, ca atare, nici amortizarea acestora nu a fost calculată și evidențiată în contabilitatea entității, conform prevederilor legale). În acest sens exemplificăm cu situația echipamentelor medicale intrate în patrimoniul entității prin donație și a celor achiziționate de UATC CORBU din sponsorizările acordate de xxx xxxxxx, care nu au fost inventariate, înregistrate și transmise cu valoarea contabilă, în folosința cabinetelor medicale care le utilizează și pentru care nu s-a procedat la stabilirea și evidențierea valorii amortizării lunare, conform prevederilor legale<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> *Legea contabilității nr.82/1991: art.12 și art.15; OMFP nr.2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.13 și pct.14; 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; ORDIN nr.1287/2023 din 6 aprilie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice: art.V;*

<sup>2</sup> *OMFP nr.1801/2020 pentru aprobarea componenței, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug*

<sup>3</sup> *HG nr.2.139 din 30 noiembrie 2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;*

<sup>4</sup> *ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și*

Valoarea abaterii este dată de valoarea aparaturii medicale intrată în gestiunea UATC CORBU cu titlu de donații, în sumă totală de 152.517 lei, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității auditate, la care se adaugă amortizarea necalculată și neînregistrată în contabilitate, aferentă aparaturii medicale achiziționată din sponsorizări, atât în cursul anului 2023, cât și în anii anteriori, pentru dotarea cabinetelor medicale din incinta Centrului Medical Multifuncțional Corbu.

### **C.3. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local al UATC CORBU**

#### **C.3.1. Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate (redevențe/chirii)**

- Au fost identificate situații în care UATC CORBU nu a stabilit, urmărit și încasat redevența, respectiv chiria, datorată de diverse persoane juridice pentru spațiile și bunurile utilizate. Astfel, s-a constatat că, deși entitatea a achiziționat o serie de echipamente pentru dotarea unor cabinete medicale și a contractat servicii de evaluare a chiriei pentru respectivele bunuri (de exemplu: aparatură radiologică pentru cabinet stomatologic), în fapt, din cursul anului 2023 și până la data prezentului audit, nu s-a stabilit o chirie pentru spațiile utilizate și pentru echipamentele medicale puse la dispoziția personalului medical, calculată cel puțin la nivelul amortizării acestora, conform rapoartelor de evaluare întocmite.

- S-a constatat că la nivelul entității nu se facturează redevența/chiria, la termenele stabilite în contractele încheiate și nici nu se urmărește indexarea cu rata inflației a taxelor datorate, în cazurile în care contravaloarea concesiunii/închirierii au fost stabilite în lei.

- În urma auditului au fost constatate omisiuni în ceea ce privește stabilirea taxei de folosință a terenurilor situate sub clădirile care au făcut obiectul unor contracte de vânzare-cumpărare imobile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU.

#### **C.3.2. Cu privire la urmărirea și încasarea veniturilor fiscale constând în impozit pe teren**

S-a constatat că nu se stabilește taxa pe terenul utilizat de contribuabili persoane juridice, în cazul în care acesta este încadrat ca neproductiv. Precizăm că încadrarea terenului ca neproductiv se realizează doar din punct de vedere agricol, fapt care nu absolvă autoritățile locale de stabilirea taxei de natura impozitului pe respectivul teren, atâta timp cât contribuabilul desfășoară activități economice generatoare de venituri, pe terenul în cauză.

Pe cale de consecință, se constată slaba funcționare a sistemului de control intern managerial și nerespectarea prevederilor legale<sup>5</sup> în ceea ce privește atât stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate și a veniturilor fiscale datorate bugetului local de contribuabilii persoane juridice.

Valoarea abaterilor constatate este în sumă totală de 80.051 lei, reprezentând venituri din proprietate nestabilite și neîncasate la bugetul local, din care suma de 41.215 lei a influențat prezentarea performanței financiare a UATC CORBU pe anul 2023.

### **C.4. Cu privire la aprobarea și acordarea unor indemnizații pentru angajații UATC CORBU, nominalizați în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din comuna Corbu**

S-a constatat că în baza unei Dispoziții emisă de Primarul comunei Corbu, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța, nr.450/19.09.2023, privind stabilirea componenței Comisiei locale pentru

---

*amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; ORDIN nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile.*

<sup>5</sup> *Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Titlul IX – Impozite și taxe locale; OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ: art.307 și art.326; OG nr.119/1999 privind controlul financiar preventiv: art.5 alin.(1); OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: Standardul 10 – Supravegherea;*

stabilirea dreptului de proprietate private asupra terenurilor din comuna Corbu, a fost acordat nelegal un spor lunar de dificultate, de până la 50% din salariul de încadrare, prin interpretarea eronată a prevederilor legale<sup>6</sup>. Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor legale<sup>7</sup> de către ordonatorul principal de credite al UATC CORBU, fapt care a condus la prejudicierea bugetului local al entității cu totalitatea sumelor acordate pentru plata angajaților nominalizați în Comisia de fond funciar, în sumă netă de 40.997 lei.

#### ***C.5. Cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023***

În urma analizării situației elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria ale UATC CORBU la data de 31.12.2023, s-a constatat că operațiunea de inventariere a patrimoniului entității nu a fost finalizată nici la data efectuării acțiunii de audit financiar, conform cerințelor actelor normative în vigoare<sup>8</sup>. Ținând cont de faptul că, atât în anul 2023, cât și în anii anteriori, au fost efectuate o serie de lucrări de investiții privind extinderea instalațiilor de iluminat public, s-a constatat că ultima inventariere a rețelei de iluminat a fost realizată în anul 2018, conform *Anexei la HCL nr.74/30.08.2018*, dar fără a se evidenția valoarea de inventar a fiecărei lucrări de extindere sau de reabilitare a rețelei de iluminat public și, ca atare, fără înregistrarea în evidența contabilă a UATC CORBU.

În mod similar, în ceea ce privește imobilele în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ de pe raza UATC CORBU, s-a constatat că acestea nu au fost transmise în baza unui contract de administrare, în gestiunea ȘCOLII GIMNAZIALE „GHEORGHE LAZĂR” din comuna CORBU, cu atât mai mult cu cât o serie de clădiri și terenuri în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ din localitățile Vadu și Corbu (grădinițe, școli primare și gimnaziale), au fost reabilitate și amenajate atât în anul 2023, cât și în anii anteriori, astfel încât investițiile realizate conduc la creșterea valorii activelor fixe corporale, care nu sunt reflectate corespunzător în contabilitatea ordonatorului terțiar de credite. În mod similar, s-a constatat că în ceea ce privește dotările achiziționate de entitate din fonduri externe nerambursabile, pentru unitățile de învățământ, nici acestea nu au fost transmise valoric ordonatorului terțiar de credite din subordinea UATC CORBU.

În concluzie, pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale în vigoare și neefectuării inventarierii anuale a patrimoniului, situațiile financiare ale UATC CORBU încheiate la data de 31.12.2023, nu prezintă o imagine reală și fidelă.

#### ***C.6. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru amenajarea unui PARC DE AGREMENT în comuna CORBU***

În urma efectuării unei inspecții pe teren, din compararea datelor prezentate în situațiile de lucrări cu situația reală din teren, s-a constatat că executantul lucrărilor de amenajare a parcului din centrul localității Corbu, xxxxxxxx xxxxx xxx, nu și-a îndeplinit toate obligațiile asumate față de UATC CORBU, conform contractului de proiectare și execuție lucrări nr.41/21.09.2023 având ca obiect „*construcție parc*

---

<sup>6</sup> art.11 alin.(1) din Legea nr.263/2006 privind aprobarea OUG nr.209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății

<sup>7</sup> Legii nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.33; Legea nr.263/2006 privind aprobarea OUG nr.209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății, art. II alin. (1); Decizia CCR nr.347/17.03.2009; Decizia ÎCCJ nr.4292/22.09.2011; Decizia nr.67 din 15 octombrie 2018 referitoare la interpretarea dispozițiilor art. II din Legea nr. 263/2006.

<sup>8</sup> Legea contabilității nr.82/1992: art.8, art.11, art.12; OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

de agrement în comuna Corbu”, prelungit cu Actul adițional nr.1/23.11.2023, în valoare de 507.798 lei, fără TVA, în ceea ce privește plantarea tuturor brazilor argintii pe care UATC CORBU i-a plătit la un preț unitar de 250 lei/buc., conform devizului și situației de lucrări nr.1/08.11.2023, întocmite de executant și aprobată de beneficiar. Astfel, s-a constatat că din 90 buc de brazi argintii prevăzuți în devizul lucrării, au fost plantați doar 40 buc., iar acest aspect nu a fost consemnat în etapa de „lichidare” a cheltuielilor, cu ocazia confirmării situațiilor de plată transmise de executant.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 12.500 lei și reprezintă prejudicierea bugetului local al UATC CORBU cu contravaloarea brazilor argintii achitați de UATC CORBU și neplantați de executantul lucrărilor de amenajare parc.

### **C.7. Cu privire la realitatea și exactitatea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 de SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU**

Din analiza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 de Serviciul Public de Salubritate Corbu, ordonator terțiar de credite în subordinea UATC CORBU, s-a constatat că în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor nu sunt înregistrate date reale cu privire la valoarea drepturilor constatate de încasat și cu privire la valoarea angajamentelor legale de plătit la finele perioadei de raportare.

Pe cale de consecință, a rezultat că pe fondul neaplicării prevederilor legale<sup>9</sup> și neexercitării controlului intern managerial, s-au produs erori în raportarea unor indicatori economici care au generat denaturarea unor drepturi, cu suma de 2.436.851 lei și a unor obligații, cu sumă de 2.012.908 lei, înregistrate de Serviciul Public de Salubritate Corbu în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, raportări nereale care au fost preluate ca atare în situațiile financiare centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite, UATC CORBU.

### **C.8. Cu privire la inventarierea elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute de Serviciul Public de Salubritate Corbu la 31.12.2023**

S-a constatat că în contabilitatea serviciului public nu au fost înregistrate valorile tuturor activelor necurente intrate în gestiunea Serviciului Public de Salubritate Corbu, identificate în valoare totală de 375.472 lei, inclusiv în urma achiziționării acestora la nivelul UATC CORBU, sub forma mijloacelor de transport și echipamentelor, utilizate pentru desfășurarea activităților de salubritate, fapt care influențează negativ prezentarea elementelor patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023.

Abaterile constatate s-au produs ca urmare a faptului că ordonatorul terțiar de credite nu a efectuat inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2023, conform prevederilor legale<sup>10</sup>.

## **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

---

<sup>9</sup> ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*; OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – Normele metodologice*, pct.28(1); *Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale*, art.5(3), art.22, art.23.

<sup>10</sup> *Normelor de aplicare a OMFP nr.2861/2009*, art.1, art.2, pct.16, pct.18, pct.19; pct.28; *Legea contabilității nr.82/1991*, art.11 și art.12; *HCL nr.46/17.07.2019 - art.6 alin. (2) din ROF*;

## **E. Aspecte cheie ale auditului**

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectul identificat și descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, face obiectul modului de prezentare a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform *pct.5 și pct.8 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”*.

## **F. Alte aspecte (fără influență asupra situațiilor financiare consolidate)**

### ***F.1. Cu privire la necesitatea efectuării rectificărilor bugetului de venituri și cheltuieli al UATC CORBU, cauzată de încasarea unor sponsorizări la bugetul local***

În urma analizării execuției bugetare a UATC CORBU pe anul 2023 și a hotărârilor emise de Consiliul Local al comunei Corbu, s-a constatat că UATC CORBU a fost beneficiarul contractului de sponsorizare nr.46/14.09.2023, neînregistrat la UATC CORBU, emis de xxxxxxxxxx xxx xxx, în temeiul legii<sup>11</sup>. Astfel, la fel ca și în anii anteriori când UATC CORBU a mai obținut diverse sume din sponsorizări, nici în cazul sponsorizării primite în luna septembrie 2023, aceasta nu a făcut obiectul unei rectificări speciale care să aibă ca obiect prezentarea detaliilor sponsorizărilor încasate în contul entității. De asemenea, nici ulterior utilizării sumelor din sponsorizări, conducerea UATC CORBU nu a prezentat în fața autorității deliberative, în anexă la contul de execuție bugetară, situația privind sumele încasate și utilizarea acestora, conform cerințelor legale<sup>12</sup>.

Valoarea abaterii este dată de valoarea sponsorizărilor încasate la bugetul local al UATC CORBU, în cursul anului 2023, în sumă totală de 177.189 lei, pentru care se impunea efectuarea rectificării bugetare imediat după încasarea acestora și prezentarea execuției bugetare a sponsorizărilor în cadrul Consiliului Local Corbu.

### ***F.2. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru evaluarea unor bunuri aparținând domeniului public și privat al UATC CORBU***

S-a constatat că în cursul anului 2023, UATC CORBU a efectuat o serie de cheltuieli pentru contractarea unor servicii de evaluare a unor bunuri ce aparțin domeniului public și privat al comunei, în baza unor contracte de prestări servicii încheiate în perioada 2022-2023 cu prestatorul xxxx xxxxxx xxxx xxx Constanța, în scopul prezentării valorii juste a unor imobile în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023, precum și pentru vânzarea unora dintre bunurile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU și pentru stabilirea chiriei unor spații și bunuri utilizate de administratorii unor cabinete medicale – persoane juridice private.

În concluzie, pe fondul nerespectării prevederilor legale<sup>13</sup>, s-a constatat că UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente în valoare totală de 12.970,50 lei, deoarece evaluatorul, deși s-a achitat de obligațiile contractuale asumate, valorile bunurilor evaluate la valoarea justă nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale UATC CORBU la 31.12.2023, fiind afectată astfel poziția UATC CORBU prin neprezentarea unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor.

<sup>11</sup> *Legea sponsorizării nr.32/1994;*

<sup>12</sup> *Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale: art.5 alin.(2); art.69 alin.(3)*

<sup>13</sup> *Legea contabilității nr.82/1992: art.8, art.11, art.12; OG nr.119/1999, art.5 alin.(1); ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice - Standardul 6 – Planificarea, Standardul 8 - Managementul riscului și Standardul 10 – Supravegherea.*

Mai mult decât atât, deși au fost prestate și achitate servicii de evaluare a chiriei pentru spațiile și echipamentele medicale puse la dispoziția agenților economici care le utilizează, chiria respectivelor bunuri nu a mai fost impusă prin contractele încheiate cu agenții economici în cauză, rezultând că rapoartele de evaluare predate UATC CORBU nu au fost utilizate în vederea stabilirii și încasării contravalorii chiriei datorate de terți pentru utilizarea unor bunuri ce aparțin domeniului public al entității.

### ***F.3. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli ineficiente pentru administrarea site-ului Primăriei Comunei Corbu***

Din analiza modului în care sunt prezentate pe site-ul Primăriei Comunei Corbu **primariacorbu.ro**, o serie de informații de interes public, s-a constatat că acesta nu este actualizat cu documentele de interes public emise la nivelul fiecărui compartiment în parte (contabilitate, achiziții publice, HCL). Mai mult decât atât, s-a constatat că UATC CORBU a fost și beneficiara unui contract de finanțare din fonduri externe nerambursabile, care a avut ca obiect „*Măsuri și instrumente pentru o administrație eficientă pentru cetățeni*” – cod SIPOCA 1159/MySMIS 154659, proiect în cadrul căruia au fost contractate o serie de servicii de consultanță și expertiză tehnică IT în domeniul digitalizării serviciilor publice, servicii pentru elaborarea strategiei de dezvoltare locală a UATC CORBU prin asigurarea unui management strategic, precum și implementarea unei platforme integrate pentru servicii electronice și achiziții echipamente, fiind astfel configurat un nou website: **www.comunacorbu.ro**.

Având în vedere că entitatea alocă anual fonduri publice pentru funcționarea site-ului Primăriei Comunei Corbu și ținând cont că s-a constatat nerespectarea prevederilor legale<sup>14</sup> în ceea ce privește asigurarea unei bune gestiuni financiare, se impune monitorizarea modului în care se asigură relația cu prestatorul de servicii de întreținere website, concomitent cu asigurarea transparenței informațiilor de interes public la nivelul entității, prin utilizarea website-ului actual al entității, închiderea website-ului vechi și publicarea documentelor de interes public pe noul website comunacorbu.ro, în scopul aducerii acestora la cunoștința cetățenilor și a tuturor părților interesate.

### ***F.4. Cu privire la monitorizarea contractelor de prestări servicii încheiate de Serviciul Public de Salubritate Corbu cu persoanele juridice care au sediul social pe raza UATC CORBU***

**4.1.** În urma analizării situației contractelor de prestări servicii încheiate de Serviciul Public de Salubritate Corbu cu agenții economici care au sediul pe raza UATC CORBU, s-a constatat că instituția avea încheiate în anul 2023, un număr de 61 contracte pentru prestarea serviciilor de salubritate, deși în urma solicitării transmise în timpul auditului către ONRC, s-a constatat că numărul agenților economici care sunt activi și au sediul social pe raza UATC CORBU, este semnificativ mai mare, în jur de 794 de adrese de sedii sociale și puncte de lucru înregistrate pe raza UATC CORBU și, ca atare ar fi putut atrage încheierea mai multor contracte de prestări servicii și, implicit, realizarea unor venituri semnificativ mai mari.

**4.2.** Drepturile și obligațiile părților cu privire la prestarea serviciului public de salubritate pe raza UATC CORBU, inclusiv pentru administrarea activităților specifice serviciului sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare<sup>15</sup>, conform căruia entitatea are dreptul să solicite ajustarea anuală a tarifului în funcție de evoluția generală a prețurilor și tarifelor din economie. Astfel, s-a constatat că, în anul 2023 nu a fost aplicată rata inflației la tariful de salubritate valabil pentru anul 2022, conform

---

<sup>14</sup> ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea - 2. Lichidarea cheltuielilor; OG nr.119/1999: art.5 alin.(1).

<sup>15</sup> art.8 alin. (2) din ROF aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr.46/17.07.2019.

cerințelor ROF, cu atât mai mult cu cât cheltuielile de funcționare au fost afectate de creșterea prețurilor bunurilor și serviciilor.

#### ***F.5. Cu privire la eficientizarea activităților prestate de Serviciul Public de Salubritate Corbu, prin corelarea veniturilor din prestări servicii realizate, cu cheltuielile necesare pentru funcționarea și dezvoltarea serviciului public de salubritate***

S-a constatat că, în anul 2023, UATC CORBU a contractat servicii de pază pentru spațiul în care își desfășoară activitatea Serviciul Public de Salubritate Corbu, în condițiile în care aceste cheltuieli, în valoare totală de în sumă totală de 181.285,17 lei, trebuiau angajate și efectuate de către ordonatorul terțiar de credite și reflectate în situațiile financiare întocmite de Serviciul Public de Salubritate. În mod similar, s-a constatat că o serie de materiale din sfera exercitării activităților de salubritate (coșuri, pubele etc.), în valoare totală de 50.218 lei, au fost achiziționate tot de ordonatorul principal de credite.

Totodată, s-a constatat că *Programul Anual al Achizițiilor Publice* elaborat la nivelul Serviciului Public de Salubritate, în calitate de autoritate contractantă, în forma inițială, nu a mai fost actualizat cu achizițiile efectuate în cursul anului 2023, astfel încât să fie corelat cu bugetul de venituri și cheltuieli rectificat și aprobat.

Astfel, pe fondul nerespectării prevederilor legale<sup>16</sup> și neexercitării controlului intern managerial la nivelul autorităților executive și deliberative, cheltuielile efectuate într-un exercițiu financiar la nivelul Serviciului Public de Salubritate Corbu, nu reflectă realitatea, întrucât nu sunt cuprinse toate cheltuielile ocazionate de funcționarea și dezvoltarea serviciului.

### **G. Bună guvernare**

#### ***G.1. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă***

Comuna Corbu a implementat parțial măsurile dispuse prin *Decizia nr.8/21.02.2022*, respectiv: 3 (trei) măsuri au fost implementate integral și 4 (patru) măsuri au fost implementate parțial.

#### ***G.2. Cu privire la auditul intern***

La nivelul UATC Corbu misiunile de audit public intern au fost efectuate prin intermediul structurii asociative de audit public intern, constituită de Asociația Comunelor din România (ACOR) – Filiala Județeană Constanța.

S-a constatat că activitatea din anul 2023 a fost auditată în cadrul misiunii de audit intern, finalizată cu *Raportul misiunii de audit public intern*, înregistrat la ACOR - SAPI sub nr. nr.90/20.02.2024 și la nivelul UATC CORBU sub nr. 1685/20.02.2024, în cuprinsul căruia nu au fost constatate neconformități cu privire la activitatea de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale.

#### ***G.3. Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din redevențele miniere și redevențele pentru suprafețele acoperite cu stuf***

Având în vedere prevederile *OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ*, precum și prevederile *Legii minelor nr.85/2003*, cu modificările și completările ulterioare, prin modificarea legii survenită în ianuarie 2020, s-a legiferat ca autoritățile locale să beneficieze de un procent important din redevențele exploatărilor de suprafață. Cu toate acestea, abia în 12 ianuarie 2022, Guvernul a aprobat *HG nr.70/2022*

---

<sup>16</sup> *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, art.12; Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicata, cu modificările și completările ulterioare, art.1 lit.i) și l); Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, republicata, cu modificările și completările ulterioare, art.25.*



*pentru aprobarea Procedurii privind încasarea redevenței obținute prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase, hotărâre inițiată de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației prin care s-a stabilit metodologia de aplicare a actelor normative de mai sus. Astfel, conform actului aprobat de Guvern, 40% din redevențe trebuie virat direct către bugetul local, 40% către bugetul județean și 20% către stat în fiecare lună, trimestru, semestrial, sau anual, conform contractului de concesiune.*

Ținând cont de modificările legislative prezentate mai sus, care au contribuit la creșterea veniturilor provenite din redevență la bugetul local, ca un aspect de bună guvernare constat în urma auditului financiar efectuat, a rezultat că persoanele juridice de pe raza UATC CORBU, care au suprafețe concesionate de terenuri de tipul suprafețe cu stuf și cariere de suprafață, au fost monitorizate de inspectorii fiscali ai UATC CORBU cu privire la quantumul datorat bugetului local din redevențele obținute prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, constând în terenuri cu destinație agricolă. Așadar, s-a constatat că la bugetul local al UATC CORBU au fost realizate venituri din încasări din redevențe miniere, în anul 2023, în sumă totală de 1.380.637 lei, precum și venituri din redevențe datorate pentru suprafețele cu stuf concesionate, încasate în anul 2023 în sumă totală de 3.487 lei.

## **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**Coordonator al misiunii de audit**

**Director,**

**XXXXXX XXXXXXX**

Nr. 12048/12.02.2025

## Scrisoarea către conducerea Primăriei Comunei Corbu

*Stimate Domnule Primar,*

### Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Corbu**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p><b><i>1.1. Cu privire la realitatea și exactitatea situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023</i></b></p> <p>În urma analizării situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023 s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale constând în: neîntocmirea <i>Notelor explicative la situațiile financiare</i>, conform prevederilor legale; neconstituirea provizioanelor pentru litigiile în care este implicată entitatea; neînregistrarea participației UATC CORBU, în calitate de membru fondator, la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ “DOBROGEA”. De asemenea, s-a constatat că au fost înregistrate în mod eronat în componența rulajului contului 231 “Active în curs de execuție”, cheltuieli cu dirigenția de șantier în sumă totală de 19.515,94 lei și cheltuieli cu consultanța în achiziții publice aferente unor obiective de investiții, în sumă totală de 31.404,33 lei. Totodată, s-a constatat că au fost</p>	<p>Pe fondul unui deficit de personal în cadrul compartimentului economic, precum și din cauza nerespectării prevederilor legale aplicabile au fost identificate abateri financiar-contabile care au influențat prezentarea poziției și performanței financiare a UATC CORBU la 31.12.2023, cu suma totală de 268.783 lei.</p>	<p><b><i>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Elaborarea și prezentarea Notelor explicative la situațiile financiare, odată cu prezentarea și aprobarea execuției bugetare anuale de către conducerea UATC CORBU;</i></li><li>- <i>Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru prin care să se asigure monitorizarea litigiilor în care este implicată entitatea și relaționarea cu compartimentul contabilitate în vederea constituirii provizioanelor, în funcție de tipul litigiului;</i></li><li>- <i>Inventarierea investițiilor în curs de execuție pe liste de inventariere distincte, în funcție de gradul de</i></li></ul>

<p>menținute în mod eronat, în componența soldului contului 231, cheltuielile aferente unui obiectiv de investiție finalizat, constând în amenajare loc de joacă pentru copii, lucrări executate în luna aprilie 2023, în curtea interioară a Grădiniței nr.1 Corbu, în valoare totală de 49.199,06 lei și recepționate conform <i>Procesului Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL) nr.1/27.04.2023, pentru Parcul copilăriei din curtea Grădiniței nr.1 – Corbu.</i></p>		<p><i>realizare a obiectivului de investiții, conform cerințelor OMFP nr.2861/2009, astfel încât să se asigure strict evidența acelor cheltuieli care contribuie la realizarea activului fix în cauză, conform prevederilor HG nr.907/2016;</i></p> <p><i>-Evidențierea imobilizărilor și a cheltuielilor efectuate pe fiecare obiectiv de investiție în parte, prin crearea analiticelor distincte, în funcție de denumirea obiectivului finanțat, astfel încât acestea să poată fi identificate în orice moment al execuției bugetare.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>31.12.2025</b></p>
<p><b><u>1.2. Cu privire la evidențierea în contabilitate a valorii amortizării activelor fixe corporale și necorporale</u></b></p> <p>Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru o serie de active fixe nu s-a procedat la clasificarea mijlocului fix și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestuia în funcțiune (exemplificăm în acest sens cu aparatura medicală achiziționată pentru cabinetele medicale înființate de UATC CORBU care nu a fost evaluată, înregistrată și clasificată conform <i>HG nr.2.139/2004</i> și, ca atare, nici amortizarea acestora nu a fost calculată conform prevederilor legale). Menționez că, în conformitate cu prevederile legale, înscrierea valorii amortizării în documentul „<i>Fișa mijlocului fix</i>“ (cod 14-2-2), precum și a valorii ramasă de amortizat și a amortizării lunare, aferentă activelor fixe corporale aflate în patrimoniu, este obligatorie. În timpul auditului a fost demarată verificarea punctuală a echipamentelor medicale neînregistrate în evidența contabilă a UATC CORBU, în vederea înregistrării și reflectării corecte în contabilitate a valorii acestora și a valorii amortizării. În timpul auditului s-a procedat la evaluarea bunurilor primite cu titlu de donație și la înregistrarea acestora în evidența financiar-contabilă a UATC CORBU, conform <i>Notei contabile nr.6729/01.09.2024</i>, cu valoarea de inventar totală de 152.516,99 lei. Totodată, s-a constatat că pe lângă aparatura medicală de natura activelor fixe corporale a fost achiziționat și un activ fix necorporal, constând în soft-ul necesar funcționării instalației de radiologie dentară, în valoare de 3.259 lei, care nu a fost înregistrat ca atare, conform reglementărilor contabile. În timpul auditului au fost inventariate și înregistrate pe liste</p>	<p>Din cauza nefuncționării sistemului de control intern managerial, coroborat cu personalul insuficient din cadrul compartimentului de contabilitate, s-au produs abateri de la prevederile legale, cu impact în modul de prezentare a unei imagini reale și fidele a situației patrimoniale a UATC CORBU la 31.12.2023.</p> <p>Valoarea abaterii care a influențat situațiile financiare este dată de valoarea aparaturii medicale intrată în gestiunea UATC CORBU cu titlu de donații, în sumă totală de 152.517 lei, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității auditate, la care se adaugă amortizarea necalculată și neînregistrată în contabilitate, aferentă aparaturii medicale achiziționate din sponsorizări, atât în cursul anului 2023, cât și în anii anteriori, pentru dotarea cabinetelor medicale din incinta Centrului Medical Multifuncțional Corbu.</p>	<p><b><i>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Inventarierea tuturor activelor fixe corporale și necorporale în vederea întocmirii fișei mijlocului fix, corespunzător prevederilor legale și reflectării amortizării aferente tuturor activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul UATC CORBU, pentru a putea prezenta pe baze reale și corecte situația patrimonială a entității care stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale;</i></li> <li>- <i>Transmiterea folosinței echipamentelor medicale achiziționate din sponsorizări, aparținând domeniului public al UATC CORBU, pe baza hotărârii autorității deliberative și a listelor complete de inventar întocmite de comisia de inventariere și aprobate cu ocazia definitivării operațiunilor de inventariere, în folosința cabinetelor medicale administrate de persoane juridice private;</i></li> <li>- <i>Încheierea contractelor cu terții care utilizează aparatura medicală din dotarea cabinetelor medicale înființate de UATC CORBU, în care să fie stipulate drepturile și obligațiile chiriașilor în ceea privește utilizarea respectivelor active fixe corporale (aparatură medicală) și necorporale (soft-urile aferente funcționării unora</i></li> </ul>

<p>de inventariere distincte, celelalte echipamente medicale, în valoare totală de 234.095 lei, care au fost achiziționate din sponsorizările încasate la bugetul local și care figurau înregistrate în evidența contabilă, dar fără a fi calculată și înregistrată amortizarea fiecărui mijloc fix în parte.</p>		<p>dintre echipamentele medicale intrate în dotarea cabinetelor).</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>
<p><b>1.3. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local al UATC CORBU</b></p> <p><b>1.3.1. Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate (redevențe/chirii)</b></p> <p>Au fost identificate situații în care UATC CORBU nu a stabilit, urmărit și încasat redevența, respectiv chiria, datorată de diverse persoane juridice pentru spațiile și bunurile utilizate. Astfel, s-a constatat că, deși entitatea a achiziționat o serie de echipamente pentru dotarea unor cabinete medicale și a contractat servicii de evaluare a chiriei pentru respectivele bunuri (de exemplu: aparatură radiologică pentru cabinet stomatologic), în fapt, din cursul anului 2023 și până la data prezentului audit, nu s-a stabilit o chirie pentru spațiile utilizate și pentru echipamentele medicale puse la dispoziția personalului medical, calculată cel puțin la nivelul amortizării acestora, conform rapoartelor de evaluare întocmite. Din analiza eșantionului cu contracte verificate, s-a constatat că la nivelul entității nu se facturează redevența/chiria pentru bunurile concesionate/închiriate, la termenele stabilite în contractele încheiate și nici nu se urmărește indexarea cu rata inflației a taxelor datorate, în cazurile în care contravaloarea concesionării/închirierii au fost stabilite în lei.</p> <p>Au fost identificate erori în ceea ce privește prezentarea situației patrimoniale a unor contribuabili pentru care redevența a fost stabilită în euro/mp, dar ulterior a fost contabilizată ca fiind în lei/mp, fără să se țină cont de cursul de schimb euro/lei, denaturându-se astfel situația drepturilor contatate de încasat (ex. xxxxxxxx xxxxxxxx xxxx).</p> <p>În cazul contribuabilului xxxxxxxx xxxxxxxx xxxx, având calitatea de concesionar în baza contractului de concesiune nr.9820/28.09.2022, a terenului în suprafață de 9.767 mp, situat în intravilanul UATC CORBU, zona Terminal Midia-lot 2, identificat cu nr.cadastral 116979, Carte Funciară nr.116979, s-a constatat că deși redevența fusese stabilită la valoarea de 2,85 lei/mp/an, respectiv 27.736 lei/an, UATC CORBU nu și-a urmărit veniturile, astfel încât agentul economic nu a fost facturat și nu s-a urmărit încasarea redevenței datorată bugetului local.</p> <p>În timpul auditului s-a procedat la facturarea redevenței datorată conform contractului menționat anterior, pentru perioada septembrie 2022-decembrie 2023, aplicându-se și rata inflației</p>	<p>Denaturarea situației drepturilor constatate de încasat la bugetul local al UATC CORBU influențează fundamentarea pe baze reale a bugetului de venituri și cheltuieli și execuția bugetară a acestuia. Consecințele economice constau în influențarea contului de execuție bugetară a veniturilor. În timpul auditului au fost facturate redevențe în sumă totală de 80.051 lei, din care suma de 41.215 lei a influențat prezentarea performanței financiare a UATC CORBU pe anul 2023.</p>	<p><b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din proprietate și completarea corespunzătoare a atribuțiilor legate de aceste aspecte în fișa postului întocmită pentru persoanele care au atribuții în acest domeniu;</li> <li>- Stabilirea, facturarea la termenele legal stabilite în contract, a redevențelor și chiriilor datorate de contribuabilii persoane juridice de pe raza UATC CORBU, precum și încasarea sumelor datorate în termenele legal stabilite prin contractele încheiate;</li> <li>- Analizarea situației terenurilor situate sub clădirile care au făcut obiectul unor contracte de vânzare-cumpărare încheiate între UATC CORBU și diverși contribuabili, persoane fizice și juridice, și încheierea contractelor prin care se transmite dreptul de folosință a bunurilor și care va sta la baza stabilirii taxei de folosință a terenurilor în cauză;</li> <li>- Analizarea situației tuturor contribuabililor care dețin în folosință terenuri neproductive, pentru care UATC CORBU nu a stabilit și încasat impozit pe terenul în cauză;</li> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri privind inventarierea masei impozabile a UATC CORBU prin corelarea datelor fiscale cu datele înregistrate la Registrul agricol ;</li> <li>- Inventarierea debitorilor și aprobarea la nivelul autorității deliberative a situației debitorilor ce urmează a fi scoși din evidența activă și monitorizați în continuare în evidența extracontabilă.</li> </ul>

<p>de 13,8%, rezultând suma totală datorată bugetului local de <u>38.637 lei</u>. În mod similar, s-a procedat și la facturarea redevenței datorată de xxxxxxxxxx xxxxxx xxxx pe anul 2024, actualizată cu rata inflației de 10,4%, precum și majorările calculate în procent de 1%, rezultând valoarea totală de <u>38.836 lei</u>.</p> <p>În lista patrimoniului întocmită pentru contribuabilul RAJA SA s-a constatat că penalitățile aferente redevenței stabilite în baza contractului nr.22232/10.12.1999 și actului adițional nr.1/16.02.2000, au fost calculate eronat, din cauza aplicării unei cote procentuale majorată nejustificat la 0,5%/zi, în loc de 1%/lună. În timpul auditului, inspectorul de specialitate din cadrul Compartimentului Impozite și Taxe a răspuns echipei de audit printr-o notă de clarificări prin care și-a asumat erorile produse și a procedat la recalcularea penalităților aferente redevenței datorate bugetului local de RAJA SA, începând cu data de 15.02.2023, rezultând un debit în sumă de <u>2.578 lei</u>, reprezentând majorări calculate în cuantum de 1% lunar pentru redevența în sumă de 181.099 lei.</p> <p>De asemenea, au fost constatate omisiuni în ceea ce privește stabilirea taxei de folosință a terenurilor situate sub clădirile care au făcut obiectul unor contracte de vânzare-cumpărare imobile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU (de ex.: I.I. xxxxx xxxxxx-xxxxxxx; I.F. xxxxxxx xxxxxx). În concluzie, UATC CORBU nu și-a urmărit interesele patrimoniale în ceea ce privește analizarea conținutului contractelor de vânzare-cumpărare imobile clădiri, în sensul respectării prevederilor Codului administrativ, prin încheierea unor contracte distincte prin care să le acorde contribuabililor în cauză, dreptul de folosință asupra terenului de sub clădire, prin stabilirea contravalorii taxei datorate bugetului local.</p> <p><b><u>1.3.2. Cu privire la urmărirea și încasarea veniturilor fiscal constând în impozit pe teren</u></b></p> <p>S-a constatat că <b>nu se stabilește taxa pe terenul utilizat de contribuabili persoane juridice, în cazul în care acesta este încadrat ca neproductiv</b> (de ex.: situația SC RAJA SA care deține în concesiune un teren neproductiv în suprafață de 58.000 mp). Precizăm că încadrarea terenului ca neproductiv se realizează doar din punct de vedere agricol, fapt care nu absolvă autoritățile locale de stabilirea taxei de natura impozitului pe respectivul teren, atâta timp cât contribuabilul desfășoară activități economice generatoare de venituri, pe terenul în cauză.</p>		<p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>
<p><b><u>1.4. Cu privire la aprobarea și acordarea unor indemnizații pentru angajații UATC CORBU, nominalizați în Comisia locală pentru stabilirea</u></b></p>	<p>Aprobarea remunerării angajaților care fac parte din Comisia locală de fond funciar de către</p>	<p><b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b></p>

<p><b><i>dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din comuna Corbu</i></b></p> <p>S-a constatat că în baza unei Dispoziții emisă de Primarul comunei Corbu, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța, nr.450/19.09.2023, privind stabilirea componenței Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate private asupra terenurilor din comuna Corbu, a fost acordat nelegal un spor lunar de dificultate, de până la 50% din salariul de încadrare, prin interpretarea eronată a prevederilor legale.</p> <p>În concluzie, abaterea s-a produs pe fondul nerespectării de către ordonatorul principal de credite al UATC CORBU, a prevederilor Legii nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și a Legii nr.263/2006, fapt care a condus la remunerarea nelegală în anul 2023, a persoanelor nominalizate în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate private asupra terenurilor comunei Corbu.</p>	<p>dl Primar al comunei Corbu, cu nerespectarea prevederilor legale, a condus la majorarea cheltuielilor de personal, cu impact asupra bugetului de venituri și cheltuieli, prin prejudicierea acestuia cu suma totală netă de 40.997 lei.</p>	<p>- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei Corbu și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție, ca urmare a remunerării, fără temei legal, a anagajaților nominalizați în componența Comisiei locale de fond funciar.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>
<p><b><i>1.5. Cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATC CORBU la 31.12.2023</i></b></p> <p>În urma analizării situației elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria ale UATC CORBU la data de 31.12.2023, s-a constatat că operațiunea de inventariere a patrimoniului entității nu a fost finalizată nici la data efectuării acțiunii de audit financiar, conform cerințelor actelor normative în vigoare. Ținând cont de faptul că, atât în anul 2023, cât și în anii anteriori, au fost efectuate o serie de lucrări de investiții privind extinderea instalațiilor de iluminat public, s-a constatat că ultima inventariere a rețelei de iluminat a fost realizată în anul 2018, conform Anexei la HCL nr.74/30.08.2018, dar fără a se evidenția valoarea de inventar a fiecărei lucrări de extindere sau de reabilitare a rețelei de iluminat public și, ca atare, fără înregistrarea în evidența contabilă a UATC CORBU. În mod similar, în ceea ce privește imobilele în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ de pe raza UATC CORBU, s-a constatat că acestea nu au fost transmise în baza unui contract de administrare, în gestiunea ȘCOLII GIMNAZIALE „GHEORGHE LAZĂR” din comuna CORBU, cu atât mai mult cu cât o serie de clădiri și terenuri în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ din localitățile Vadu și Corbu (grădinițe, școli primare și gimnaziale), au fost reabilitate și amenajate atât în anul 2023, cât și în anii anteriori, astfel încât investițiile realizate conduc la creșterea valorii activelor fixe corporale, care nu sunt reflectate corespunzător în</p>	<p>Pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale în vigoare și neefectuării inventarierii anuale a patrimoniului, situațiile financiare ale UATC CORBU încheiate la data de 31.12.2023, nu prezintă o imagine reală și fidelă.</p>	<p><b><i>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Elaborarea normelor proprii de inventariere, organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere în cursul exercițiului financiar curent, pentru a putea reflecta pe baze reale și corecte situația elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform Registrului inventar care stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale;</li> <li>-Completarea și ținerea la zi a Registrului mijloacelor fixe la nivelul UATC CORBU;</li> <li>-Inventarierea cantitativ-valorică a rețelelor de iluminat, prin prezentarea tuturor datelor de identificare și a valorii acestora, în vederea înregistrării acestora ca părți componente ale sistemului de iluminat public al comunei Corbu și parte din bunurile ce aparțin domeniului public al UATC CORBU;</li> <li>-Încheierea proceselor verbale de predare-primire a echipamentelor IT și elementelor de mobilier cu unitatea de învățământ ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GHEORGHE LAZĂR” CORBU, în calitate de ordonator terțiar de credite, cu datele complete referitoare la</li> </ul>

<p>contabilitatea ordonatorului terțiar de credite. În mod similar, s-a constatat că în ceea ce privește dotările achiziționate de entitate din fonduri externe nerambursabile, pentru unitățile de învățământ, nici acestea nu au fost transmise valoric ordonatorului terțiar de credite din subordinea UATC CORBU. Valoarea abaterii nu a putut fi stabilită în timpul auditului.</p>		<p><i>bunurile transmise pe gestiuni și locuri de folosință (pe fiecare unitate de învățământ arondată), în vederea înregistrării cantitativ-valorice a acestora în contabilitatea unității de învățământ.;</i></p> <p><i>-Inventarierea imobilelor clădiri și terenuri în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ de pe raza UATC CORBU și transmiterea acestora în administrarea ordonatorului terțiar de credite – ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GHEORGHE LAZĂR” CORBU, în baza unui contract de administrare, în vederea gestionării ca un bun proprietar și înregistrării în evidența contabilă.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>31.12.2025</b></p>
<p><b><i>1.6. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru amenajarea unui PARC DE AGREMENT în comuna CORBU</i></b></p> <p>În urma efectuării unei inspecții pe teren, din compararea datelor prezentate în situațiile de lucrări cu situația reală din teren, s-a constatat că executantul lucrărilor de amenajare a parcului din centrul localității Corbu, xxxxxxxx xxxxx xxx, nu și-a îndeplinit toate obligațiile asumate față de UATC CORBU, conform contractului de proiectare și execuție lucrări nr.41/21.09.2023 având ca obiect „construcție parc de agrement în comuna Corbu”, prelungit cu Actul adițional nr.1/23.11.2023, în valoare de 507.798 lei, fără TVA, în ceea ce privește plantarea tuturor brazilor argintii pe care UATC CORBU i-a plătit la un preț unitar de 250 lei/buc., conform devizului și situației de lucrări nr.1/08.11.2023, întocmite de executant. Astfel, în urma efectuării unor inspecții fizice pe teren, s-a constatat că din 90 buc de brazi argintii prevăzuți în devizul lucrării, au fost plantați doar 40 buc., iar acest aspect nu a fost consemnat în etapa de „lichidare” a cheltuielilor, cu ocazia confirmării situațiilor de plată transmise de executant. În timpul misiunii, conducerea UATC CORBU l-a înștiințat pe executantul lucrărilor de deficiențele constatate, iar acesta a început din cursul zilei de 10.10.2024, operațiunile de plantare a brazilor lipsă, urmând ca la finalizarea operațiunii să fie încheiat procesul verbal de recepție calitativă și cantitativă a lucrărilor, întocmit conform prevederilor HG nr.343/2017, din care să rezulte îndeplinirea tuturor obligațiilor contractuale asumate. Menționăm că la data efectuării auditului,</p>	<p>Pe fondul neexercitării corespunzătoare a controlului intern managerial, s-au produs deficiențe în monitorizarea derulării contractului de execuție a lucrărilor privind amenajarea parcului central din localitatea Corbu, cu impact în prejudicierea bugetului local. Valoarea abaterii este în sumă de 12.500 lei, reprezentând contravaloarea brazilor argintii achitați de UATC CORBU și neplantați de executantul lucrărilor de amenajare parc.</p>	<p><b><i>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</i></b></p> <p><i>- Emiterea unei dispoziții pentru desemnarea unei echipe de recepție a lucrărilor de investiții contractate de UATC CORBU, astfel încât în cuprinsul procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor să se consemneze situația reală din teren și modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către executantul lucrărilor, în vederea aplicării măsurilor ce se impun, inclusiv de recuperare a prejudiciului cauzat de neexecutarea unor lucrări contractate;</i></p> <p><i>- Urmărirea modului de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către executantul xxxxxxxx xxxxx xxx pentru construcția și amenajarea parcurilor de pe raza UATC CORBU, cu respectarea parcurgerii fazelor de cheltuire a fondurilor publice, în condițiile unei bune gestiuni financiare.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>

<p>s-a constatat că prestatorul xxxxxxxx xxxxxx xxx are în curs de execuție lucrările de amenajare a parcului situat în imediata vecinătate a Școlii cu clasele I-IV Vadu, comuna Corbu, lucrări care au fost achiziționate direct, conform codului unic de achiziție DA 36094954 din 09.07.2024 și care fac obiectul contractului de proiectare și execuție lucrări nr.49/09.07.2024, în valoare de 358.162 lei, fără TVA.</p>		
<p><b><i>1.7. Cu privire la realitatea și exactitatea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 de SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU</i></b>  Din analiza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 de Serviciul Public de Salubritate Corbu, ordonator terțiar de credite în subordinea UATC CORBU, s-a constatat că în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor nu sunt înregistrate date reale cu privire la valoarea drepturilor constatate de încasat și cu privire la valoarea angajamentelor legale de plătit la finele perioadei de raportare. Astfel, în contul de execuție a veniturilor s-a constatat că drepturile constatate de încasat au fost înregistrate în sumă totală de 2.651.010 lei, sumă care nu era corelată cu soldul debitor al clienților, în sumă de 214.158,90 lei, înregistrat în bilanța de verificare încheiată la 31.12.2023, rezultând astfel o diferență nejustificată de 2.436.851 lei. În mod similar, în contul de execuție a cheltuielilor, suma de 423.943 lei, reprezentând contravaloarea angajamentelor legale de plătit este necorelată cu soldul creditor al contului 401 „Furnizori” de bunuri și servicii, în sumă de 11.989,88 lei, rezultând și în acest caz o diferență nejustificată de 2.012.908 lei.</p>	<p>Pe cale de consecință, a rezultat că pe fondul neaplicării prevederilor legale și neexercitării controlului intern managerial, s-au produs erori în raportarea unor indicatori economici care au generat denaturarea unor drepturi, cu suma de 2.436.851 lei și a unor obligații, cu sumă de 2.012.908 lei, înregistrate de Serviciul Public de Salubritate Corbu în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, raportări nereale care au fost preluate ca atare în situațiile financiare centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite, UATC CORBU.</p>	<p><b><i>Ordonatorul terțiar de credite al SERVICIULUI PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU va înștiința ordonatorul principal de credite al UATC CORBU cu privire la măsurile dispuse pentru:</i></b>  - Analizarea tuturor facturilor rămase neachitate la 31.12.2023, verificarea tuturor înregistrărilor contabile efectuate prin contul 401 „Furnizori” și corectarea erorilor apărute în raportarea cheltuielilor efectuate și a angajamentelor legale de plătit la finele perioadei de raportare;  - Organizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale, conform prevederilor OMFP nr.1792/2002, astfel încât acestea să reflecte realitatea cheltuielilor efectuate și să se asigure corelarea datelor din situațiile financiare încheiate.</p> <p style="text-align: right;"><b><i>Termen de implementare:</i></b>  <b><i>30.06.2025</i></b></p>
<p><b><i>1.8. Cu privire la inventarierea elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute de SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU la 31.12.2023</i></b>  S-a constatat că în contabilitatea serviciului public nu au fost înregistrate valorile tuturor activelor necurente intrate în gestiunea Serviciului Public de Salubritate Corbu, identificate în valoare totală de 375.472 lei, inclusiv în urma achiziționării acestora la nivelul UATC CORBU, sub forma mijloacelor de transport și echipamentelor, utilizate pentru desfășurarea activităților de salubritate, fapt care influențează negativ prezentarea elementelor patrimoniale în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023.  În urma analizării situațiilor financiare încheiate de Serviciul Public de Salubritate la 31.12.2023, din datele prezentate în bilanțul contabil, a rezultat că</p>	<p>Consecințele economico-financiare constau în lipsa prezentării unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute de SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU la 31.12.2023.</p>	<p><b><i>Ordonatorul terțiar de credite al SERVICIULUI PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU va înștiința ordonatorul principal de credite al UATC CORBU cu privire la măsurile dispuse pentru:</i></b>  - Elaborarea propriilor norme de inventariere în vederea organizării și efectuării inventarierii patrimoniului Serviciului Public de Salubritate Corbu;  - Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute de Serviciul Public de Salubritate Corbu la încheierea exercițiului financiar, astfel încât datele prezentate în situațiile</p>



<p>entitatea deține active necurente reprezentate de instalații tehnice și mijloace de transport în valoare totală de 33.865 lei. Având în vedere faptul că, numai la nivelul anului 2020 au fost achiziționate mijloace de transport și echipamente în valoare totală de 78.597 lei, constând în: autospecială autogunoieră marca Renault Premium – vehicul de colectare deșeuri menajere, în valoare de 73.000 lei și sistem de supraveghere video, în valoare de 5.597 lei; iar ulterior, în anul 2021, UATC CORBU a achiziționat pentru Serviciul Public de Salubritate, un sistem de înregistrare automată cantitate/tomberon/container pentru mașini colectoare de deșeuri cu lift simplu, în valoare de 160.025 lei și tractor cu remorcă pentru colectarea deșeurilor vegetale, în valoare totală de 115.000 lei, s-a constatat că mijloacele fixe achiziționate de ordonatorul principal de credite nu au fost transmise în administrarea Serviciului Public de Salubritate Corbu, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie și calculării și înregistrării amortizării aferente. În plus, s-a constatat că nu au fost inventariate corespunzător nici creanțele entității, rezultate din contractele de prestări servicii încheiate cu agenții economici din localitate, rezultând că ordonatorul terțiar de credite nu a efectuat inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2023, conform prevederilor legale. Pe fondul neefectuării inventarierii anuale a patrimoniului, nici bunurile care aparțin domeniului public al UATC CORBU, nu au fost inventariate pe liste distincte și listele de inventariere nu au fost confirmate reciproc cu UATC CORBU la 31.12.2023, în condițiile în care, în baza HCL nr.46/17.07.2019 s-a aprobat și darea în administrare a infrastructurii tehnico-edilitare necesară pentru prestarea serviciului public de salubritate pe raza comunei Corbu, specificându-se la art.6 alin. (2) din ROF că: “Predarea-preluarea bunurilor se va face pe bază de protocol și inventar de către o comisie constituită de fiecare parte.”</p>		<p><i>financiare să reflecte o imagine reală și fidelă a poziției entității;</i>  <i>-Nominalizarea unei comisii care să întocmească situația actualizată a protocolului cu privire la transmiterea bunurilor ce aparțin domeniului public al UATC CORBU și care sunt administrate de Serviciul Public de Salubritate. Inventarierea distinctă, cantitativ-valorică a tuturor bunurilor care aparțin domeniului public al UATC CORBU, administrate de Serviciul Public de Salubritate Corbu și confirmarea reciprocă a listelor de inventariere, la finele fiecărui exercițiu financiar.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>31.12.2025</b></p>
---	--	---

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1. Cu privire la necesitatea efectuării rectificărilor bugetului de venituri și cheltuieli al UATC CORBU, cauzată de încasarea unor sponsorizări la bugetul local</b></p> <p>În urma analizării execuției bugetare a UATC CORBU pe anul 2023 și a hotărârilor emise de Consiliul Local al comunei Corbu, s-a constatat că UATC CORBU a fost beneficiarul contractului de sponsorizare</p>	<p>Pe fondul neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale, s-a constatat că UATC CORBU, în calitate de entitate publică beneficiară a unor sume primite cu titlu de sponsorizare, a prezentat o imagine eronată a</p>	<p><b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b></p> <p>-Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru în care să fie implicate persoanele responsabile din cadrul compartimentului contabilitate și secretarul general al comunei Corbu, în vederea asigurării transparenței</p>

<p>nr.46/14.09.2023, neînregistrat la UATC CORBU, emis de xxxxxxxxxxx xxx xxx, în temeiul legii. Astfel, la fel ca și în anii anteriori când UATC CORBU a mai obținut diverse sume din sponsorizări, nici în cazul sponsorizării primite în luna septembrie 2023, aceasta nu a făcut obiectul unei rectificări speciale care să aibă ca obiect prezentarea detaliilor sponsorizărilor încasate în contul entității. De asemenea, nici ulterior utilizării sumelor din sponsorizări, conducerea UATC CORBU nu a prezentat în fața autorității deliberative, în anexă la contul de execuție bugetară, situația privind sumele încasate și utilizarea acestora, conform cerințelor legale. Valoarea abaterii este dată de valoarea sponsorizărilor încasate la bugetul local al UATC CORBU, în cursul anului 2023, în sumă totală de 177.189 lei, pentru care se impunea efectuarea rectificării bugetare imediat după încasarea acestora și prezentarea execuției bugetare a sponsorizărilor în cadrul Consiliului Local Corbu.</p>	<p>situațiilor financiare prin omiterea înregistrării unor elemente patrimoniale de natura activelor și prin neprezentarea în fața autorității deliberative a contului de execuție bugetară trimestrială și anuală, referitor la sumele primite din sponsorizări și utilizate pentru achiziția de bunuri și execuția de lucrări.</p>	<p>decisionale la nivelul autorității deliberative;  -Prezentarea detaliilor aferente destinației fiecărei sponsorizări primite de UATC CORBU și efectuarea distinctă a rectificării bugetare de îndată ce sumele din sponsorizări sunt încasate la bugetul local sau bunurile primite din sponsorizări intră în gestiunea entității, precum și prezentarea obligatorie, în anexa la contul de execuție bugetară trimestrială și anuală, a situației privind sumele primite din sponsorizări și utilizate în aceste condiții și cu care a fost majorat bugetul de venituri și cheltuieli al UATC CORBU;  - Utilizarea sponsorizărilor primite la nivelul ordonatorului de credite indicat de sponsor în contractul de sponsorizare, astfel încât, chiar dacă situațiile financiare se centralizează la nivelul UATC CORBU, în calitate de ordonator principal de credite, în cazul în care beneficiarul sponsorizărilor este unitatea de învățământ din subordine – ordonator terțiar de credite, atunci execuția bugetară trebuie să se efectueze distinct, la nivelul fiecărui ordonator de credite beneficiar.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>
<p><b><u>2.2. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru evaluarea unor bunuri aparținând domeniului public și privat al UATC CORBU</u></b>  S-a constatat că în cursul anului 2023, UATC CORBU a efectuat o serie de cheltuieli pentru contractarea unor servicii de evaluare a unor bunuri ce aparțin domeniului public și privat al comunei, în baza unor contracte de prestări servicii încheiate în perioada 2022-2023 cu prestatorul xxxx xxxxxx xxx xxx Constanța, în scopul prezentării valorii juste a unor imobile în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023, precum și pentru vânzarea unora dintre bunurile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU și pentru stabilirea chiriei unor spații și bunuri utilizate de administratorii unor cabinete medicale – persoane juridice private. Astfel, s-a constatat că bunurile imobile evaluate nu au fost înregistrate în contabilitate. Mai mult decât atât, deși au fost prestate și achitate servicii de evaluare a chiriei pentru spațiile și</p>	<p>Pe fondul nerespectării prevederilor legale, s-a constatat că UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente în valoare totală de 12.970,50 lei, deoarece evaluatorul, deși s-a achitat de obligațiile contractuale asumate, valorile bunurilor evaluate la valoarea justă nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale UATC CORBU la 31.12.2023, fiind afectată astfel poziția UATC CORBU prin neprezentarea unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor.</p>	<p><b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b>  -Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a terenurilor evaluate în anul 2023 de prestatorul xxxx xxx xxx, în scopul reflectării valorii juste a activelor deținute de UATC CORBU în situațiile financiare întocmite;  -Încheierea contractelor de închiriere cu stipularea clară a clauzelor privind obiectul chiriei și prețul acesteia, astfel încât UATC CORBU să procedeze la stabilirea, facturarea și încasarea contravalorii chiriei spațiilor din imobilele aparținând domeniului public și privat al UATC CORBU, precum și pentru utilizarea echipamentelor medicale puse la dispoziția agenților economici care desfășoară activități medicale în</p>

<p>echipamentele medicale puse la dispoziția agenților economici care le utilizează, chiria respectivelor bunuri nu a mai fost impusă prin contractele încheiate cu agenții economici în cauză, rezultând că rapoartele de evaluare predate UATC CORBU nu au fost utilizate în vederea stabilirii și încasării contravalorii chiriei datorate de terți pentru utilizarea unor bunuri ce aparțin domeniului public al entității.</p>		<p><i>cadrul cabinetelor reabilitate și modernizate de UATC CORBU.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>
<p><b>2.3. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli ineficiente pentru administrarea site-ului Primăriei Comunei Corbu</b></p> <p>S-a constatat că UATC CORBU a încheiat în luna martie 2023 contractul de prestări servicii nr.12/01.03.2023, cu xxxxx xxxxxxxx xxx, atât pentru mentenanța echipamentelor IT, instalarea aplicațiilor informatice, salvarea datelor, restaurarea datelor, cât și pentru administrarea email-urilor și site-ului web al Primăriei Comunei Corbu. Valoarea totală a contractului a fost de 36.000 lei, fără TVA, plătită în rate lunare de 3.000 lei. Menționăm că anterior datei de 01.03.2023, UATC CORBU a avut încheiat contractul de prestări servicii nr.16/13.05.2022, cu agentul economic xxxxx xxxxxxxx xxx, pentru prețul de 28.800 lei, fără TVA, plătită în rate lunare de 2.400 lei. Obiectul contractului viza, printre altele și administrarea email-urilor și site-ului web. S-a constatat că prestatorul xxxxx xxxxxxxx xxx a notificat entitatea că reziliază contractul de prestări servicii, cu adresa nr.1929/23.02.2023. Din analiza modului în care sunt prezentate pe site-ul <a href="http://primariacorbu.ro">primariacorbu.ro</a>, o serie de informații de interes public, s-a constatat că acesta nu este actualizat cu documentele de interes public emise la nivelul fiecărui compartiment în parte (contabilitate, achiziții publice, HCL). Mai mult decât atât, s-a constatat că UATC CORBU a fost și beneficiara contractului de finanțare din fonduri externe nerambursabile, nr.657/04.04.2022, cu modificările și completările ulterioare, în valoare totală de 2.574.031 lei, care a avut ca obiect „Măsuri și instrumente pentru o administrație eficientă pentru cetățeni” – cod SIPOCA 1159/MySMIS 154659, proiect în cadrul căruia au fost contractate o serie de servicii de consultanță și expertiză tehnică IT în domeniul digitalizării serviciilor publice, servicii pentru elaborarea strategiei de dezvoltare locală a UATC CORBU prin asigurarea unui management strategic, precum și implementarea unei platforme integrate pentru servicii electronice și</p>	<p>Consecințele economico-financiare constau în cheltuirea ineficientă a fondurilor publice pentru administrarea site-ului Primăriei Comunei Corbu, pe fondul neîndeplinirii atribuțiilor salariaților care aveau obligația de a transmite prestatorului toate datele și informațiile de interes public în vederea încărcării acestora pe site-ul instituției.</p>	<p><b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea unei proceduri de lucru pentru asigurarea transmiterii în timp util, a tuturor informațiilor de interes public, administratorului website-ului care gestionează datele de pe site-ul nou creat prin proiectul realizat cu finanțare nerambursabilă, concomitent cu închiderea vechiului website, astfel încât să existe o singură platformă informatică de prezentare a Primăriei Comunei Corbu.</li> <li>- Publicarea pe website-ul actual al UATC CORBU a tuturor informațiilor de interes public;</li> <li>- Desemnarea unei persoane din cadrul aparatului de specialitate a primarului pentru monitorizarea derulării contractului de prestări servicii cu administratorul site-ului, în vederea evitării oricăror sincope în furnizarea documentelor de interes public aferente activităților specifice derulate în cadrul UATC CORBU;</li> <li>- Reanalizarea valorii contractului de prestări servicii cu xxxxx xxxxxxxx xxx, în sensul excluderii serviciilor aferente administrării website-ului primariacorbu.ro, atâta timp cât UATC CORBU beneficiază în urma proiectului finanțat din fonduri europene de website-ul nou, <a href="http://www.comunacorbu.ro">www.comunacorbu.ro</a>.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>

<p>achiziții echipamente. Totodată a fost configurat un nou website: <a href="http://www.comunacorbu.ro">www.comunacorbu.ro</a>. Menționăm că proiectul a fost finalizat la data de 27.10.2023, conform comunicatului de presă și a fost verificat la fața locului, conform Procesului Verbal înregistrat la AM POCA nr.6203/07.06.2024 și la UATC CORBU sub nr.5687/07.06.2024, de echipa de consilieri ai Autorității de Management - Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene. Având în vedere că entitatea alocă fonduri publice pentru funcționarea site-ului Primăriei Comunei Corbu și ținând cont de respectarea principiului bunei gestiuni financiare, se impune monitorizarea modului în care se asigură relația cu prestatorul de servicii și transparența informațiilor de interes public la nivelul entității, prin utilizarea website-ului actual al entității, închiderea website-ului vechi și publicarea documentelor de interes public pe website-ul comunacorbu.ro, în scopul aducerii acestora la cunoștința cetățenilor și a tuturor părților interesate.</p>		
<p><b>2.4. Cu privire la monitorizarea contractelor de prestări servicii încheiate de Serviciul Public de Salubritate Corbu cu persoanele juridice care au sediul social pe raza UATC CORBU</b></p> <p><b>2.4.1.</b> În urma analizării situației contractelor de prestări servicii încheiate de Serviciul Public de Salubritate Corbu cu agenții economici care au sediul pe raza UATC CORBU, s-a constatat că instituția avea încheiate un număr de 61 contracte pentru prestarea serviciilor de salubritate. Din consultarea bazelor de date existente pe internet, conținând agenții economici care au sediul social înregistrat pe raza comunei Corbu, s-a constatat că aceștia sunt mai mulți decât cei luați în evidența serviciului public de salubritate, motiv pentru care, în scopul obținerii unei evidențe reale, în timpul misiunii de audit, la solicitarea echipei de audit, Serviciul Public de Salubritate a transmis o solicitare în acest sens, Oficiului Național al Registrului Comerțului (ONRC) de pe lângă Tribunalul Constanța, cu adresa nr.10171/14.10.2024. Din datele furnizate a rezultat că în evidențele ONRC există 794 de adrese de sedii sociale și puncte de lucru înregistrate pe raza UATC CORBU, motiv pentru care se impune actualizarea bazei de date existentă în evidența serviciului public.</p> <p><b>2.4.2.</b> Drepturile și obligațiile părților cu privire la prestarea serviciului public de salubritate pe raza UATC CORBU, inclusiv</p>	<p>Consecințele economico-financiare constau în nerealizarea veniturilor din prestări servicii la nivelul la care ar fi trebuit, conform hotărârii autorității deliberative, astfel încât fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli să se realizeze pe date reale și certe.</p>	<p><b>Ordonatorul terțiar de credite din subordinea UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Aplicarea și aprobarea taxelor/tarifelor aferente activităților prestate de Serviciul Public de Salubritate Corbu, în funcție de indicele de inflație stabilit de Institutul Național de Statistică, conform prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat prin HCL.</li> <li>- Actualizarea anuală a bazei de date cu agenții economici de pe raza UATC CORBU și încheierea contractelor de prestări servicii cu agenții economici care au sediul social pe raza comunei Corbu;</li> <li>- Inventarierea debitorilor care nu și-au achitat contravaloarea serviciilor de salubritate prestate, și confirmarea soldurilor restante la încheierea exercițiului financiar;</li> <li>- Urmărirea și încasarea drepturilor constatate de încasat, rămase restante din anii anteriori.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>

<p>pentru administrarea activităților specifice serviciului sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr.46/17.07.2019. În conformitate cu prevederile art.8 alin. (2) din ROF, printre altele, Serviciul Public de Salubritate are următoarele drepturi: “să solicite ajustarea tarifului în raport cu evoluția generală a prețurilor și tarifelor din economie.” S-a constatat că, în anul 2023 nu a fost aplicată rata inflației la tariful de salubritate, conform cerințelor ROF, cu atât mai mult cu cât cheltuielile de funcționare au fost afectate de creșterea prețurilor bunurilor și serviciilor, astfel că în anul 2023 serviciile de salubritate au fost facturate la nivelul taxei de salubritate care a fost aprobată pentru anul 2022, respectiv la nivelul de 208 lei/mc, respective 594 lei/to, cu TVA inclus. S-a constatat că în fiecare contract încheiat de serviciul public pentru prestarea serviciilor de colectare a deșeurilor municipale au fost menționate capacitățile pubelelor de gunoi, respectiv: o pubeză de 120 l este echivalentă cu 0,12 mc; o pubeză de 240 l este echivalentă cu 0,24 mc și un container de 1100 l este echivalent cu 1,1 mc. Ulterior, s-a constatat că la finele anului 2023, autoritatea deliberativă a actualizat tariful pentru serviciile de salubritate ce urmau a fi prestate în anul 2024. De precizat este faptul că, deși serviciul public nu a procedat la actualizarea tarifelor cu indicele de inflație, în schimb, periodic, prestatorul xxxxxxxx și-a protejat interesele și a procedat la actualizarea prețului serviciilor contractate prin aplicarea acestui indice stabilit de Institutul Național de Statistică. Având în vedere cele de mai sus, constatăm că, deși anumite reglementări specifice activității de salubritate au fost aprobate de autoritatea deliberativă prin HCL de înființare a Serviciului Public de Salubritate Corbu, totuși acestea nu au fost puse în practică.</p>		
<p><b><i>2.5. Cu privire la eficientizarea activităților prestate de Serviciul Public de Salubritate Corbu, prin corelarea veniturilor din prestări servicii realizate, cu cheltuielile necesare pentru funcționarea și dezvoltarea serviciului public de salubritate</i></b> Echipa de audit a constatat în urma auditului financiar efectuat, că UATC CORBU a contractat servicii de pază pentru spațiul în care își desfășoară activitatea Serviciul Public de Salubritate Corbu, în condițiile în care aceste cheltuieli trebuiau angajate și efectuate de către ordonatorul terțiar de</p>	<p>Consecințele economico-financiare constau în lipsa prezentării unei imagini reale și fidele a cheltuielilor efectuate pentru funcționarea și dezvoltarea SERVICIULUI PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU.</p>	<p><b><i>Ordonatorul terțiar de credite din subordinea UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru: -Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor necesare de funcționare și dezvoltare, în funcție de bugetul de venituri și cheltuieli fundamentat de către Serviciul Public de Salubritate Corbu, în calitate de ordonator terțiar de credite și aprobat de UATC CORBU, în calitate de ordonator terțiar de credite;</i></b></p>

<p>credite și reflectate în situațiile financiare întocmite de Serviciul Public de Salubritate. Astfel, în ceea ce privește stația de sortare deșeuri – poz. 48 din Inventarul domeniului public aparținând UATC CORBU, Anexă la HCL nr. 16/27.04.2017, s-a constatat că aceasta a fost predată Serviciului public de salubritate, conform Hotărârea Consiliului Local nr.46/17.07.2019, odată cu înființarea acestuia ca ordonator terțiar de credite în subordinea UATC CORBU și, pe cale de consecință, cheltuielile cu prestarea serviciilor de pază pentru respectiva locație erau în sarcina serviciului. Din analiza serviciilor de pază contractate, a rezultat că numai la nivelul anului 2023, UATC CORBU a efectuat cheltuieli pentru paza serviciului public, în sumă totală de 181.285,17 lei, conform contractului subsecvent nr.54/30.12.2022 încheiat între Primăria Corbu și SC xxxxx xxxxxxxx xxxxx xxx, pentru un preț de 20,04 lei/oră/agent fără TVA. În mod similar, s-a constatat că serviciul public nu își plătește utilitățile consumate, acestea fiind achitate tot la nivelul UATC CORBU. De asemenea, o serie de materiale din sfera exercitării activităților de salubritate (coșuri, pubele etc.) au fost achiziționate tot la nivelul ordonatorului principal de credite. Totodată, s-a constatat că Programul Anual al Achizițiilor Publice elaborat la nivelul Serviciului Public de Salubritate, în calitate de autoritate contractantă, în forma inițială, nu a mai fost actualizat cu achizițiile efectuate în cursul anului 2023, astfel încât să fie corelat cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, respectiv rectificat. Menționăm că, totalitatea proceselor de achiziție publică planificate a fi lansate de o autoritate contractantă pe parcursul unui an bugetar reprezintă strategia anuală de achiziție publică la nivelul autorității contractante. Această strategie se realizează în ultimul trimestru al anului anterior anului căruia îi corespund procesele de achiziție publică cuprinse în acesta și se aprobă de conducerea autorității contractante. PAAP face parte din Strategia Anuală a Achizițiilor Publice și este parte integrantă din aceasta. Achizițiile directe de produse, servicii și lucrări planificate se constituie în anexă distinctă la PAAP. În concluzie, pe fondul neexercitării controlului intern managerial la nivelul autorităților executive și deliberative, cheltuielile efectuate într-un exercițiu financiar la nivelul Serviciului Public de Salubritate Corbu, nu reflectă realitatea,</p>		<p>-Fundamentarea și aprobarea taxelor/tarifelor pentru activitățile de salubritate, de către autoritatea deliberativă a UATC CORBU, ținând cont de asigurarea condițiilor de funcționare și dezvoltare a serviciului public;</p> <p>-Actualizarea PAAP în funcție de fondurile aprobate de UATC CORBU, prin bugetul propriu de venituri și cheltuieli întocmit la nivelul serviciului public.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>31.12.2025</b></p>
---	--	---

întrucât nu sunt cuprinse toate cheltuielile ocazionate de funcționarea și dezvoltarea serviciului.		
---	--	--

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>3.1. Comuna Corbu a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia nr.8/21.02.2022, aferentă misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2020</b>	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor creează impact în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023. Consemnarea detaliată a stadiului măsurilor luate de conducerea entității va face obiectul unui raport de follow-up ce va fi întocmit la o dată ulterioară.	<b>Ordonatorul principal de credite al UATC Corbu va dispune măsurile ce se impun pentru:</b> -Implementarea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/21.02.2022, emisă anterior de conducerea Camerei de Conturi, astfel încât denaturările identificate să nu se manifeste și în anii financiari următori. Acest proces poate consta în elaborarea unui plan de acțiune agreeat cu compartimentele din cadrul UATC Corbu, structuri care răspund de ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi și revizuirea planului de acțiune la fiecare 3 luni.  <b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b>

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 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.

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit**  
**Director,**  
**XXXXXX XXXXXXXX**