



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 12028/12.02.2025

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 Fântânele au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 (două) unități de învățământ (grădiniță și liceu) aflate într-un centru bugetar denumit *Școala Gimnazială nr.1 Fântânele (Școala)*, precum și a celor 2 (două) entități subordonate (ordonatori terțiari de credite care desfășoară activități în domeniile: sport și servicii publice locale, respectiv *Clubul Sportiv Viitorul Fântânele (Club sportiv)* și *Serviciul Public de Apă (SPAC)*, entități aflate în subordinea Consiliul Local al Comunei FÂNTÂNELE.

B. Opinia CONTRARĂ

Am auditat *situațiile financiare consolidate ale Comunei Fântânele* 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; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv *Raportul privind situațiile financiare* care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate întocmite, nu reflectă o imagine reală și fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriilor, 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 Fântânele pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au influențe semnificative asupra situațiilor financiare întocmite, după cum urmează:

C.1. Nerespectarea reglementărilor contabile privind utilizarea conturilor de active fixe imobilizate, de active financiare și a conturilor pentru reflectarea drepturilor asupra garanției de bună execuție

UATC Fântânele nu a respectat toate prevederile legale⁵ din domeniul contabil, nerespectând *Legea contabilității, Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile și Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni*, în legătură cu conturile de active necurente înscrise în bilanțul încheiat de UATC Fântânele la data de 31.12.2023 (nerespectând corelațiile impuse de lege, între soldurile conturilor contabile 211, 212, 213 și 214 pe de o parte și soldul conturilor 103, 104 pe de altă parte, existând o diferență neclarificată rezultată din drumuri cadastrate și neînregistrate, bunuri fără valoare), conturile de active financiare (neînregistrarea părților sociale deținute la Util Adsic SRL Fântânele), aspecte care denaturează semnificativ indicatorii de bilanț. S-a constatat deasemenea neînscierea prin conturile din clasa 8 a drepturilor asupra garanției de bună execuție constituită pentru contractele de lucrări aflate în derulare.

C.2. Nerespectarea reglementărilor contabile privind înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor rezultate din sentințe și decizii definitive, în cazurile soluționate nefavorabil unității administrativ teritoriale

Urmare analizei efectuate asupra situației litigiilor finalizate, s-a constatat lipsa inventarierii drepturilor și obligațiilor instituției izvorâte din dispozitivul sentințelor pronunțate de instanțele de judecată competente până la data de 31.12.2023 și lipsa înregistrării obligațiilor datorate față de operatorii din domeniul energiei electrice ce utilizează eoliene (este interzisă deținerea de datorii, cu orice titlu, fără să fie înregistrate în contabilitate), aspect ce conduce la denaturarea semnificativă a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2023, contrar reglementărilor contabile⁶ aplicabile.

C.3. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Fântânele, neefectuarea reevaluării activelor fixe și nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol în corespondență cu registrul de rol fiscal

Nu s-a realizat inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Fântânele (nu sunt evaluate și înregistrate în evidența contabilă un număr semnificativ de terenuri și clădiri), reevaluarea activelor fixe (ultima actualizare a valorii s-a realizat în anul 2020) și finalizarea acțiunii de completare a registrului agricol în corespondență cu registrul de rol (datorită nerealizării unor verificări cu privire la modul de completare a registrului agricol și neasigurării concordanței

⁵ *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;*

⁶ *Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 11 și 13;*

dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din vechiul PUG-ul aprobat la nivelul comunei), contrar prevederilor legale⁷.

C.4. Menținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări pentru obiective de investiții care au fost finalizate/recepționate precum și unui sold cu vechime, neclarificat

S-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 231-Investiții în curs, a sumei de 34.202.028,54 lei, din care 30.516.299.10 lei lucrări pentru obiective de investiții finalizate cu procese-verbale de recepție în perioada 2020-2023, precum 3.685.729,22 lei plăți pentru realizarea unor active fixe, în perioada 2017-2021, valoare care trebuie clarificată, deoarece nu se știe la ce obiectiv de investiții a fost alocat costul, pentru că la momentul înregistrării nu s-au operat distinct sumele în conturi analitice, pe fiecare obiectiv de investiții și categorie de cheltuieli în parte (consultanță, asistență, proiectare, avize-autorizații, lucrările de construcții montaj), influențând valoarea indicatorilor patrimoniali din bilanț, contrar prevederilor legale⁸.

C.5. Nedeclararea valorii în vederea stabilirii și încasării impozitului datorat, de către contribuabilii titulari ai autorizațiilor și proprietari ai construcțiilor, în termenul legal de 15 zile de la data terminării efective a lucrărilor și a întocmirii procesului verbal de recepție

În anul 2022 s-au emis 2 autorizații de construire pentru ”Amenajare instalații de stocare a energiei și integrarea acesteia în sistemul de control al parcului Eolian Fântânele Vest și parcului Eolian Fântânele Est, investiții a căror lucrări de execuție s-au finalizat în anul 2023 (AC nr.12/25.07.2022- xxxxx xxxx xx București, în valoare de 950.000 lei fără tva, proces-verbal de recepție nr.RO60/147/29.03.2023 și AC nr.13/25.07.2022- xx xxxx xxxxxx xxx București, în valoare de 932.971 lei fără tva, proces-verbal de recepție nr.RO70/43/29.03.2023), dar pentru care nu s-a realizat obligația legală a depunerii declarațiilor fiscale de impunere pentru clădirile edificate, până la data finalizării misiunii de audit. Nu au fost înștiințați sau notificați acești contribuabili în vederea îndeplinirii obligației de declarare, nu s-au impus din oficiu, nu s-au întocmit și transmis contribuabililor debitori înștiințări de plată, iar urmare a nerealizării acestor demersuri s-a diminuat masa impozabilă, contrar prevederilor legale⁹.

C.6. Neurmărirea stingerii creanțelor din amenzi contravenționale prin transformarea acestora în muncă în folosul comunității prin hotărâre judecătorească, nerealizarea dosarelor de insolvență pentru contribuabilii care nu dețin bunuri și venituri

S-a constatat existența în evidența nominală fiscală și contabilă la 31.12.2023, a unor creanțe restante din amenzi contravenționale (în număr de 201 roluri în valoare totală de 72.974 lei, din perioada 2013 -2018, dintre care 148 roluri în sumă de 47.062 lei la persoane care nu au bunuri în *Patrimven* și în *evidența fiscală a UATC*, precum și 53 roluri la persoane cu bunuri declarate și cu amenzi neplătite în sumă de 25.912 lei), pentru care în perioada 2013-2023 nu s-a solicitat instanței

⁷ *Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 8(2); O.G. nr. 81/2003 - art. 2(1)(2), art. 2[^]1, art. 2[^]2 și O.M.F.P. nr. 3471/2008 - art. 1(1)(2), art. 3(1), lit. a – d); OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, art. 288-289, art.606 (1) și art.356-357;*

⁸ *OMFP 1917/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și funcțiunea contului 231-Investiții în curs;*

⁹ *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: art. 455, 461, 484 și pct. 55(1) din Normele de aplicare aprobate prin HG 1/2016 Titlul IX Impozite și taxe locale;*

de judecată transformarea amenzii contravenționale în muncă în folosul comunității și nici nu au fost adoptate alte măsuri de încasare sau măsuri de executare silită la cei cu bunuri, contrar prevederilor legale¹⁰.

C.7. Neinvestigarea situației fiscale a contribuabililor care figurează în evidența analitică pe plătitor cu sume achitate în plus la bugetul local -suprasolviri

S-a constatat neverificarea și necompensarea cu alte obligații de plată a sumelor achitate în plus în perioada 2020-2023 de către contribuabili (suprasolviri la impozit și taxa teren și clădiri), ceea ce a condus la menținerea nelegală a sumei de 38.365 lei, în evidența organului fiscal și după expirarea termenului de prescripție. Au fost analizate aceste roluri, au fost efectuate corecțiile contabile prin nota de contabilitate nr.2818/30.09.2024, din care au rezultat *compensări în timpul auditului în suma de 23.189 lei*, iar pentru 7 roluri s-a stabilit că sunt suprasolviri mai vechi de 6 ani calendaristici, nesolicitate la restituire, prescrise pentru care s-a adoptat măsura înregistrării pe venituri a acestor sume în valoare de 15.176 lei, conform prevederilor legale¹¹.

C.8. Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la modul de urmărire și încasare a creanțelor fiscal, nerealizarea procedurii de executare silită

Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de ramașite anexă la situațiile financiare ale anului 2023 și pozițiile de rol, s-a constatat că la nivelul entității figurează contribuabili persoane fizice și juridice, care înregistrează debite din impozite și taxe locale, neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale celor 10 contribuabili verificați (10 roluri, din care 2 PJ și 8 PF), a rezultat că entitatea nu a procedat la aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării debitelor din impozitele și taxele datorate și neachitate în termenul legal (valoarea acestor debite fiind în sumă de 232.302 lei la data de 31.12.2023, valoare care s-a majorat la data de 08.10.2024 la 244.068 lei), contrar prevederilor legale¹².

C.9. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și a principiului separării exercitiilor financiare, la Școala Gimnazială nr.1 Fântânele

Tranzacțiile și evenimentele au fost înregistrate în contabilitatea unității de învățământ, pe măsura plăților realizate către furnizorii-prestatori, contrar prevederilor legale¹³ care stabilesc că, contabilitatea de angajamente presupune ca efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente să fie recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, pentru a fi înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente (nu au rezultat furnizori diverși de plătit, în bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023, deoarece nu s-a urmărit

¹⁰ Legea nr. 82/24.12.1991, art. 2 și OMFP nr.1917/2005 Capitolul VII "Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile", capitolul VIII "Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni".

¹¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art.22 Stingerea creanțelor fiscale;

¹² Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.7, art.152, art.221, art.230 și art.236;

¹³ Art.6 alin 1, art.11, art.13, art.18 din legea contabilității nr.82/1991, pct. 2.1 și pct. 2.7.1.1. din Cap. II și pct. 3.1.8. din Cap III și Cap VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917/12.12.2005;

înregistrarea consumurilor cu facturile de utilități, achizițiile de consumabile, mentenanță echipamente IT, consumurile cu serviciile de utilități și telefonie, în luna în care s-au prestat efectiv serviciile, fiind amânate la momentul plății, fiind depășit anul calendaristic, în cazul facturilor de servicii), astfel că s-au denaturat situațiile financiare întocmite anual, încălcându-se astfel atât principiul contabilității de angajamente cât și principiul separării exercițiilor financiare, prevăzut de legea contabilității.

C.10. Nerealizarea corecțiilor contabile pentru debitul neîncasat din concedii medicale, urmare refuzului CJP de a plăti CM, rezultat din depunerea cu întârziere a cererii de plată la CJS teritorială (debite prescrise cu vechime mai mare de 5 ani)

S-a constatat menținerea în sold a unei sume provenite din cerere refuzată la plată de CJS Constanța (concediu medical eliberat de medic în luna iulie 2019, centralizat și solicitat la decontare la CJAS în luna noiembrie 2019), cu vechime mai mare de 5 ani, pentru care nu s-a analizat refuzul și nu s-a efectuat reglarea contabilă, contrar prevederilor legale¹⁴.

C.11. Nerespectarea clasificăției indicatorilor privind finanțele publice în vigoare, de către Școala Gimnazială nr.1 Fântânele și SPAC

S-a constatat realizarea de cheltuieli de către Școala Fântânele și SPAC, conform prevederilor legale de înființare și funcționare, dar care nu au fost înregistrate și decontate de la articolul bugetar care indică natura cheltuielilor aprobate și prestate, astfel că nu s-a respectat clasificăția indicatorilor privind finanțele publice, așa cum este reglementată, situație care contravine actelor normative¹⁵ în vigoare.

C.12. Neadoptarea măsurilor legale de încasare a debitelor provenite din neplata facturilor de apă

Din verificarea efectuată asupra indicatorilor de bilanț raportați de către SPAC, la data de 31.1.2023, prevăzuți în balanța de verificare a ordonatorului terțiar de credite SPAC Fântânele, rezultă că sunt înregistrate creanțe cu vechime, reflectate în contul 411-Clieți în valoare de 62.774,32 lei, a căror valoare s-a majorat la data de 30.09.2024 la suma de 84.548 lei.

Această situație se datorează neadoptării măsurilor legale de încasare, contrar prevederilor legale¹⁶. Nu s-au emis notificări la plata debitelor restante, nu s-au emis titluri executorii și somații la plată, de la data înființării serviciului și până în prezent.

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”.

¹⁴ Art. 71 din Ordinul nr.15/1311/2018 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor OUG nr.158/2005 privind concediiile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și OMFP 11917/2005, Anexa la Normele Metodologice punctul 2.7.2.3.- Corectarea erorilor din OMFP 1917/2005 modificat prin OMFP 1176/2018;

¹⁵ Legea finanțelor publice locale nr.237/2006 republicata, cu modificările și completările ulterioare și Clasificația indicatorilor privind finanțele publice în vigoare pentru anul 2018, aprobată prin Ordinul MFP nr.1954/16.12.2005, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁶ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.7, art.152, art.221, art.230 și art.236;

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 referire la efectuarea înregistrărilor contabile, încasarea creanțelor și inventarierea patrimoniului UATC FÂNTÂNELE, conform detaliilor prezentate la pct.1, pct.2, pct.3, pct.4 și pct.5-7 și pct.8, 12 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

F. Alte aspecte

F.1. Nerespectarea reglementărilor financiare privind constituirea Fondului de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale, în BVC-ul anului 2023

UATC Fântânele nu a respectat toate prevederile legale¹⁷ cu privire la fundamentarea BVC, deoarece nu a prevăzut la TITLUL V, articolul bugetar 50.04 Fondul de rezervă bugetară la dispoziția autorităților publice locale, în cotă de până la 5 % din totalul cheltuielilor, respectiv de 22.033.106 *5%, adică 1.101.655 lei, contrar prevederilor art.36 alin (1-2) din legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale

F.2. Nerealizarea corespunzătoare a inventarierii patrimoniului Școlii Gimnaziale nr.1 Fântânele. Neactualizarea valorii bunurilor primite de la UATC FÂNTÂNELE în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ

UATC Fântânele nu a realizat inventarierea activelor curente, obligațiilor și pasivelor bilanțiere la data de 31.12.2023, contrar prevederilor legale, urmare aplicării necorespunzătoare a legislației specifice, dar și urmare neimplicării ordonatorului principal de credite în prezentarea valorii reale, corecte și complete a tuturor bunurilor administrate în fapt de unitățile de învățământ din subordine, ce ar fi trebuit înregistrate de ambele instituții și confirmate reciproc, la finele operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului.

Nu s-a adoptat un HCL de dare în administrare a bunurilor din domeniul public, nu s-a încheiat un contract de administrare a bunurilor imobile, conform prevederilor Codului Administrativ, cu înregistrarea distinctă a datelor de identificare și a valorilor reevaluate ale clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al UATC FÂNTÂNELE, precum și a celorlalte echipamente tehnice (centrale termice) transmise în administrare; nu s-a promovat un HCL de dare în folosință gratuită sau altă formă prevăzută de lege, a bunurilor din domeniul privat al comunei, utilizate de SCOALA (centrală termică, sistem video, active fixă-table inteligente și alte obiecte de inventar); nu s-a înregistrat distinct în evidența contabilă valoarea activelor, deținute

¹⁷ Legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, art.36 alin (1-2);

în administrare și/sau folosință gratuită, pe categorii de bunuri, în conturi distincte, în conformitate cu prevederile legale¹⁸.

F.3. Neelaborarea unor proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor externe nerambursabile și a programelor naționale derulate de UATC Fântânele, nerespectarea fazelor ALOP și CFPP

Din analiza documentelor puse la dispoziție referitoare la atribuirea și derularea unor proiecte finanțate din fonduri naționale și fonduri europene, s-a constatat că în cadrul UATC Fântânele, în perioada auditată nu au fost elaborate și aplicate proceduri de management și control care să asigure corectitudinea înregistrării acordării și utilizării fondurilor respective, nu s-a organizat controlul financiar-preventiv, Formularele "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare" și "Ordonanță la plată" nu poartă viza și semnătura persoanei desemnate să aplice viza compartimentului de specialitate prin care operațiunile efectuate sunt certificate în privința realității, regularității și legalității operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat și viza CFPP; achizițiile entității nu au fost vizate de CFPP în anul 2023, contrar prevederilor legale¹⁹.

F.4. Nestabilirea, neînregistrarea, nefacturarea și neîncasarea apei consumate din subteran și a canalizării, de la utilizatorii serviciului public, beneficiari direcți aflați pe raza comunei Fântânele, datorită inexistenței unui ROF al serviciului public de alimentare cu apă și canal (SPAC)

Instituția publică de subordonare locală- SPAC, a facturat către PJ și PF în anul 2023, și a înregistrat în anul 2023 prin debitul contului 461-Debitori, creanțe rezultate din abonamente/contracte, în sumă de 216.060.60 lei, în intervalul ianuarie-decembrie 2023, ca urmare a facturării unui număr de numai 72085 mc apă, reprezentând (49,29%) din totalul de 146.259 mc recepționați pe bază de proces-verbal semnat cu reprezentanții Administrației Bazinale de Apă Dobrogea-Litoral în anul 2023, astfel că 74,174 miimc apă potabilă *96,50 lei*109% , respectiv valoarea de 7809,27 lei la preț de cost, nu a fost facturată și încasată de la populație în această perioadă, contrar prevederilor legale²⁰.

Aceste diferențe sunt cauzate de nestabilirea concretă a modalității de citire a contorilor, de facturare a citirilor trimestriale și facturare lunară a consumului mediu, de facturare la pașal a celor fără contori sau care nu declară sau nu permit citirea indexului, a modului de stabilire a cantităților de apă uzată, a pierderilor tehnologice, de rețea și avarii, aspecte nereglementate printr-un Regulament de organizare și funcționare (ROF) al SPAC.

¹⁸ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa 1 pct.19, pct.28-29, pct.42-44, OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ art.290 și Art.8 din legea contabilității nr.82/1991, completată;

¹⁹ OSGG nr.600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.1-2; Ordonanța nr.119/31.08.1999, rep. articolul 9-Organizarea controlului financiar preventiv propriu și NM din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/24.12.2022 punctele:1-4;

²⁰Art. 5 și 23 din Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.5 din OUG nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv și Legea nr.241 din 22 iunie 2006, republicată privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare art.6-7;.

F.5. Neintocmirea programului anual de achiziții publice la SPAC și la Clubul Sportiv Viitorul Fântânele

Autoritatea contactantă SPAC și Clubul Sportiv Viitorul Fântânele, entități publice de subordonare locală, ordonatori terțiari de credite, nu au respectat cadrul legal de elaborare al programului anual de achiziții publice (PAAP), neasigurând organizarea și optimizarea sistemului de achiziție publică prin elaborarea unui program anual de achiziții publice, care să respecte formatul și conținutul stabilit de cadrul legal specific domeniului achizițiilor publice²¹. S-a constatat efectuarea de achiziții offline, care nu au fost planificate, aprobate și realizate în mod transparent. Entitățile publice de subordonare locală nu s-au înrolat în platforma electronică de achiziții publice SEAP, până la finalizarea misiunii de audit financiar.

G. Buna guvernare

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

UATC Fântânele a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia 7/2-22 pentru înlăturarea abaterilor consemnate în Raportul de audit nr.4242/07.12.2021, aferente misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2020.

G.2. Au fost constatate deficiențe cu privire la asigurarea unei bune guvernare și funcționarea eficientă a sistemului de control intern managerial (SCIM)

În urma auditului s-a constatat că o serie de deficiențe s-au produs ca urmare a inexistenței unor proceduri de sistem/operationale care să asigure circuitul corect al informațiilor în vederea consolidării acestora în situațiile financiare. La nivelul Comunei Fântânele nu există un compartiment de audit public intern care să asigure conducătorul asupra aplicării corespunzătoare a cadrului organizatoric și funcțional. În anul 2024 au fost derulate două misiuni de audit intern, de către structura asociativă din care comuna face parte. Au fost consemnate o serie de neconformități pentru care au fost dispuse măsuri de implementare; perioada supusa auditării a fost 01.01.-31.12.2023, atât pentru misiunea „venituri fiscale” cât și pentru misiunea pe „activitatea de resurse umane”. S-au formulat astfel 3 recomandări pentru venituri și 4 recomandări generale/SRUS, unele dintre acestea având termen de implementare permanent, dar și la data de 30.05.2024.

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.

²¹ Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art.7, art.12. art.14-15 și Anexa 1 la Ordinul Președintelui ANAP nr.281 din 22.06.2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale;

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.

Camera de Conturi Constanța

Director,

XXXXXX XXXXXXXX

Nr. 12031/12.02.2025

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Comunei Fântânele, 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>1.1 Nerespectarea reglementărilor contabile privind utilizarea conturilor de active fixe imobilizate, de active financiare și a conturilor pentru reflectarea drepturilor asupra garanției de bună execuție</p> <p>UATC Fântânele nu a respectat toate prevederile legale din domeniul contabil, nerespectând <i>Legea contabilității</i>, <i>Instructiunile de utilizare a conturilor contabile</i> și <i>Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni</i>, în legătură cu conturile de active necurente înscrise în bilanțul încheiat de UATC Fântânele la data de 31.12.2023 (nerespectând corelațiile impuse de lege, între soldurile conturilor contabile 211, 212, 213 și 214 pe de o parte și soldul conturilor 103, 104 pe de altă parte, existând o diferență neclarificată rezultată din drumuri cadastrale și neînregistrate, bunuri fără valoare), conturile de active financiare (neînregistrarea părților sociale deținute la Util Adsic SRL Fântânele), aspecte care denaturează semnificativ indicatorii de bilanț; s-a constatat deasemenea neînscierea prin conturile din clasa 8 a drepturilor asupra garanției de bună execuție constituită pentru contractele de lucrări aflate în derulare.</p> | <p>Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la înregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor necurente, necorelarea dintre evidențe și fondul bunurilor din domeniul public și privat, denaturează valorile raportate și publicate prin Situațiile financiare întocmite anual de entitatea publică, cu suma de 313.515 lei.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none">- efectuării corecțiilor contabile pentru reglarea diferențelor dintre valorile evidenței contabile a conturilor de active fixe, cu valorile înscrise în registrul mijloacelor fixe, în corelare cu conturile de fonduri patrimoniale, raportat la realitatea și existența bunurilor cadastrale și inventariate. <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>1.2 Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Fântânele, neefectuarea reevaluării activelor fixe și nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol în corespondență cu registrul de rol fiscal</p> <p>S-a constatat că nu s-a realizat inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Fântânele (nu sunt evaluate și înregistrate în evidența contabilă un număr semnificativ de terenuri și clădiri), efectuarea reevaluării activelor fixe (ultima actualizare a valorii s-a realizat în anul 2020) și finalizarea acțiunii de completare a registrului agricol în corespondență cu registrul de rol (datorită nerealizării unor verificări cu privire la modul de completare a registrului agricol și neasigurării concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din vechiul PUG-ul aprobat la nivelul comunei), contrar prevederilor legale.</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare întocmite de UATC Fântânele, la data de 31.12.2023 cu valoarea bunurilor din domeniul public și privat, neevaluate și neînregistrate în evidența financiar-contabilă a UATC.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul public al UATC Fântânele; - realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul privat al UATC Fântânele; - reevaluarea bunurilor și înregistrarea acestora în registrul imobilizărilor și în conturile de active fixe din balanța de verificare a UATC Fântânele; - finalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, realizarea concordanței dintre datele din registrul agricol datele din registrul de rol nominal unic, în corespondență cu bilanțul patrimonial; <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>1.3 Menținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări pentru obiective de investiții care au fost finalizate/recepționate precum și unui sold cu vechime, neclarificat</p> <p>S-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 231-Investiții în curs, a unor obiective de investiții finalizate cu procese-verbale de recepție din perioada 2017-2021, valoare care trebuie clarificată, deoarece nu se știe la ce obiectiv de investiții a fost alocat costul, pentru că la momentul înregistrării nu s-au operat distinct sumele în conturi analitice, pe fiecare obiectiv de investiții și categorie de cheltuieli în parte (consultanță, asistență, proiectare, avize-autorizații, lucrările de construcții montaj), influențând valoarea indicatorilor patrimoniali din bilanț.</p> | <p>Neactualizarea valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului UATC Fântânele, cu valoarea de 3.685.729,22 lei, nerecunoscută la active fixe.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectării tuturor prevederilor legale în ceea ce privește inventarierea anuală a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, analizarea rezultatelor inventarierii, evaluarea și înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar contabilă a fiecărui element în funcție de gradul de realizare, pe conturi analitice deschise pentru fiecare obiectiv în parte și întocmirea la termen a documentelor care să ateste executarea și recepția activelor. <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>1.4 Nedeclararea valorii în vederea stabilirii și încasării impozitului datorat, de către contribuabilii titulari ai autorizațiilor și proprietari ai construcțiilor, în termenul legal de 15 zile de la data terminării efective a lucrărilor și a întocmirii procesului verbal de recepție</p> <p>S-au emis în anul 2022, 2 autorizații de construire pentru ”Amenajare instalații de stocare a energiei și integrarea acesteia în sistemul de control al parcului Eolian Fântânele Vest și parcului Eolian Fântânele Est, investiții a căror lucrări de execuție s-au finalizat în anul 2023 (AC nr.12/25.07.2022- xxxxx xxxx xx București, în valoare de 950.000 lei fără tva, proces-verbal de recepție</p> | <p>Nerespectarea reglementărilor fiscale are influență asupra contului de execuție venituri a UATC Fântânele, la data de 31.12.2023, prin neîncasarea impozitului pe clădirile edificate impozabile. Denaturarea este semnificativă atât</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - urmării și verificării autorizațiilor de construcție din punct de vedere al respectării tuturor prevederilor legale care reglementează disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor de construcții precum și procedura de colaborare cu compartimentul de impozite și taxe din cadrul entității în |

| | | |
|---|---|---|
| <p>nr.RO60/147/29.03.2023 și AC nr.13/25.07.2022- xx xxxx xxxxxx xxx București, în valoare de 932.971 lei fără tva, proces-verbal de recepție nr.RO70/43/29.03.2023), dar pentru care nu s-a realizat obligația legală a depunerii declarațiilor fiscale de impunere pentru clădirile edificate, până la data finalizării misiunii de audit. Nu au fost înștiințați sau notificați acești contribuabili în vederea îndeplinirii obligației de declarare, nu s-au impus din oficiu, nu s-au întocmit și transmis contribuabililor debitori înștiințări de plată, iar urmare a nerealizării acestor demersuri s-a diminuat masa impozabilă, contrar prevederilor legale.</p> | <p>cantitativ dar si calitativ, valoarea urmând a fi stabilită de entitate în baza documentelor tehnice care clarifica valoarea instalațiilor din totalul valorii investite.</p> | <p>vederea în vederea îndeplinirii obligației de stabilire și încasare a impozitului pe clădiri pentru autorizațiile de construcții emise pentru execuția lucrărilor de pe raza Comunei Fântânele.</p> <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>I.5 Neurmărirea stingerii creanțelor din amenzi contravenționale prin transformarea acestora în muncă în folosul comunității prin hotărâre judecătorească, nerealizarea dosarelor de insolvență pentru contribuabilii care nu dețin bunuri și venituri</p> <p>S-a constatat existența în evidența nominală fiscală și contabilă la 31.12.2023, a unor creanțe restante din amenzi contravenționale (la număr de 201 roluri în valoare totală de 72.974 lei, din perioada 2013 -2018, dintre care 148 roluri în sumă de 47.062 lei la persoane care nu au bunuri în <i>Patrimven</i> și în <i>evidența fiscală a UATC</i>, precum și 53 roluri la persoane cu bunuri declarate și cu amenzi neplătite în sumă de 25.912 lei), pentru care în perioada 2013-2023 nu s-a solicitat instanței de judecată transformarea amenzii contravenționale în muncă în folosul comunității și nici nu au fost adoptate alte măsuri de încasare/măsuri de executare silită la cei cu bunuri, contrar prevederilor legale.</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare (contul de rezultat financiar si contul de execuție venituri) întocmite de UATC Fântânele, la data de 31.12.2023, cu valoarea amenzilor pentru care nu s-au adoptat măsuri de încasare, în valoare de 72.974 lei.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - formulării unor cereri de transformare amendă contravențională în sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității; adoptarea unor măsuri de executare silită, de scădere din evidență a unor insolvari fără bunuri, și a altor măsuri prevăzute de lege pentru stingerea și încasarea acestor creanțe bugetare restante. <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>I.6 Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la modul de urmărire și încasare a creanțelor fiscale, nerealizarea procedurii de executare silită</p> <p>Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în <i>evidența fiscală și evidenta financiar contabilă, respectiv lista de ramașițe</i> anexă la situațiile financiare ale anului 2023 și pozițiile de rol, s-a constatat că la nivelul entității figurează contribuabili persoane fizice și juridice, care înregistrează debite din impozite și taxe locale, neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale celor 10 contribuabili verificați (10 roluri, din care 2 PJ și 8 PF), a rezultat că <i>entitatea nu a procedat la aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării debitelor din impozitele și taxele datorate și neachitate în termenul lega</i> (valoarea acestor debite fiind în sumă de 232.302 lei la data de 31.12.2023, valoare care s-a majorat la data de 08.10.2024 la 244.068 lei), contrar prevederilor legale.</p> | <p>Neaplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării creanțelor restante în sumă de 232.302 lei, afectează contul de rezultat patrimonial și contul de execuție venituri al bugetului local al UATC Fântânele, la data de 31.12.2023.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - urmăririi și încasării în cadrul termenului legal de prescripție a debitelor din impozite și taxe locale, de la contribuabilii persoane fizice și juridice, prin utilizarea tuturor procedurilor de executare silită. <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>I.7 Neadoptarea măsurilor legale de încasare a debitelor provenite din neplata facturilor de apă, la SPAC</p> <p>Din verificarea efectuată asupra indicatorilor de bilanț raportați de către SPAC, la data de 31.1.2023, prevăzuți în balanța de verificare a ordonatorului terțiar de credite SPAC Fântânele, rezultă că <i>sunt înregistrate creanțe cu</i></p> | <p>Din cauza nerespectării prevederilor legale aplicabile au fost identificate abateri care influențează modul de prezentare a</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile ce se impun pentru adoptarea unui Regulament al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, care să cuprindă capitole distincte privind: - obligațiile</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>vechime, reflectate în contul 411-Clieți în valoare de 62.774,32 lei, a căror valoare s-a majorat la data de 30.09.2024 la suma de 84.548 lei.</p> <p>Această situație se datorează neadoptării măsurilor legale de încasare, contrar prevederilor legale. Nu s-au emis notificări la plata debitelor restante, nu s-au emis titluri executorii și somații la plată, de la data înființării serviciului și până în prezent.</p> | <p>poziției și performanței financiare a UATC Fântânele la data de 31.12.2023, cu suma de 62.774,32 lei.</p> | <p>SPAC în furnizarea serviciilor, obligațiile utilizatorilor beneficiari ai serviciului; - indicatorii de performanță și calitate, care să detalieze condițiile care trebuie respectate de SPAC în asigurarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare; - contractarea furnizării și prestarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare; - tarify, facturare, modalități de plată, inclusiv Norme tehnice de facturare;</p> <p>- analiza și evidența incidentelor și avariilor în baza procedurilor de analiză operativă și sistematică a evenimentelor nedorite care au loc în instalațiile aparținând sistemului de alimentare cu apă și de canalizare, stabilindu-se măsuri privind creșterea fiabilității echipamentelor și schemelor tehnologice, îmbunătățirea activității de exploatare, întreținere și reparații și creșterea nivelului de pregătire și disciplină a personalului;</p> <p>Realizarea monitorizării și controlului activităților realizate în cadrul entității de subordonare locală și a modului de îndeplinire a indicatorilor de performanță stabiliți.</p> <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
|--|--|--|

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

| Observația de audit | Impact | Recomandare-termen de implementare |
|---|--|--|
| <p>2.1 Nerealizarea corespunzătoare a inventarierii patrimoniului Școlii Gimnaziale nr.1 Fântânele. Neactualizarea valorii bunurilor primite de la UATC FÂNTÂNELE în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ</p> <p>S-a constatat nerealizarea inventarierii activelor curente, obligațiilor și pasivelor bilanțiere la data de 31.12.2023, contrar prevederilor legale, datorită aplicării necorespunzătoare a legislației specifice, dar și datorită neimplicării ordonatorului principal de credite în prezentarea valorii reale, corecte și complete a tuturor bunurilor administrate în fapt de unitățile de învățământ</p> | <p>Neidentificarea tuturor riscurilor ce puteau apărea în procesul de inventariere, în legătură cu existența unor bunuri sau drepturi rezultate din operațiuni neînregistrate sau înregistrate eronat.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - întocmirii procesului-verbal de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea de învățământ la finele exercițiului financiar, conform cerințelor legale aplicabile; - adoptării unui HCL de dare |

| | | |
|--|---|--|
| <p>din subordine, ce ar fi trebuit înregistrate de ambele instituții și confirmate reciproc, la finele operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului.</p> <p>Nu s-a adoptat un HCL de dare în administrare a bunurilor din domeniul public, nu s-a încheiat un contract de administrare a bunurilor imobile, conform prevederilor Codului Administrativ, cu înregistrarea distinctă a datelor de identificare și a valorilor reevaluate ale clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al UATC FÂNTÂNELE, precum și a celorlate echipamente tehnice (centrale termice) transmise în administrare; nu s-a promovat un HCL de dare în folosință gratuită a bunurilor din domeniul privat al comunei, utilizate de SCOALA (centrală termică, sistem video, active fixă-table inteligente și alte obiecte de inventar) sau altă formă prevăzută de lege; nu s-a înregistrat distinct în evidența contabilă valoarea activelor, deținute în administrare și/sau folosință gratuită, pe categorii de bunuri, în conturi distincte, în conformitate cu prevederile legale.</p> | | <p>în administrare a bunurilor din domeniul public, încheierea contractului de administrare a bunurilor imobile, conform prevederilor Codului Administrativ, cu înregistrarea distinctă a datelor de identificare și a valorilor reevaluate ale clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al UATC FÂNTÂNELE, precum și a celorlate echipamente tehnice (centrale termice) transmise în administrare;</p> <p>- adoptării unui HCL de dare în folosință gratuită, sau altă formă prevăzută de lege, a bunurilor din domeniul privat al comunei utilizate de centrul școlar (centrală termică, sistem video, active fixă-table inteligente și alte obiecte de inventar);</p> <p>- înregistrarea distinctă în evidența contabilă a valorii activelor, deținute în administrare și/sau folosință gratuită, pe categorii.</p> <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>2.2 Neelaborarea unor proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor externe nerambursabile și a programelor naționale derulate de UATC Fântânele, nerespectarea fazelor ALOP și CFPP</p> <p>Din analiza documentelor puse la dispoziție referitoare la atribuirea și derularea unor proiecte finanțate din fonduri naționale și fonduri europene, s-a constatat că în cadrul UATC Fântânele, în perioada auditată nu au fost elaborate și aplicate proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor respective, nu s-a organizat controlul financiar-preventiv, Formularele "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare" și "Ordonanță la plată" nu poartă viza și semnătura persoanei desemnate să aplice viza compartimentului de specialitate prin care operațiunile efectuate sunt certificate în privința realității, regularității și legalității operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat și fără viza CFPP; achizițiile entității nu au fost vizate de CFPP în anul 2023, contrar prevederilor legale.</p> | <p>Conducerea UATC Fântânele nu a obținut asigurarea că pârghiile controlului intern sunt eficace, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate.</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirii persoanelor implicate în derularea ALOP și emiterii unei dispoziții de primar care să nominalizeze aceste persoane responsabile; - adoptării Codului Etic; - adoptării măsurii de verificare a modului de organizare și implementare a SCIM, CFPP și ALOP la entitățile subordonate UATC; <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>2.3 Nestabilirea, neînregistrarea, nefacturarea și neîncasarea apei consumate din subteran și a canalizării, de la utilizatorii serviciului public, beneficiari direcți aflați pe raza comunei Fântânele, datorită inexistenței unui ROF al serviciului public de alimentare cu apă și canal (SPAC)</p> | <p>Conducerea UATC Fântânele nu a obținut asigurarea că măsurile de organizare a SPAC sunt conforme și respectă etapele legale</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborării și aprobării, unui ROF al SPAC, conform prevederilor legale specifice; |

| | | |
|---|--|--|
| <p>S-a constatat că instituția publică de subordonare locală-SPAC, a facturat către PJ și PF în anul 2023, și a înregistrat în anul 2023 prin debitul contului 461, creanțe rezultate din abonamente/contracte, în sumă de 216.060.60 lei, în intervalul ianuarie-decembrie 2023, ca urmare a facturării unui număr de numai 72085 mc apă, reprezentând (49,29%) din totalul de 146.259 mc recepționați pe bază de proces-verbal semnat cu reprezentanții Administrației Bazinale de Apă Dobrogea-Litoral în anul 2023, astfel că 74,174 miime apă potabilă *96,50 lei*109% , respectiv valoarea de 7809,27 lei la preț de cost, nu a fost facturată și încasată de la populație în această perioadă, contrar prevederilor legale¹⁸. Aceste diferențe se datorează nestabilirii concrete a modalității de citire a contorilor, de facturare a citirilor trimestriale și facturare lunară a consumului mediu, de facturare la paușal a celor fără contori sau care nu declară sau nu permit citirea indexului, a modului de stabilire a cantităților de apă uzată, a pierderilor tehnologice, de rețea, de avarii, <i>aspecte nereglementate printr-un Regulament de organizare și funcționare al SPAC.</i></p> | <p>de stabilire-citire, facturare, încasare a creanțelor din servicii de apa și calizare, asigurate beneficiarilor de utilități din comună;</p> | <p>- adoptarea măsurii de verificare a modului de aplicare a acestui ROF al SPAC, după aprobarea de către consiliul local al comunei;</p> <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |
| <p>2.4 Neintocmirea programului anual de achiziții publice la SPAC și la Clubul Sportiv Viitorul Fântânele</p> <p>Autoritatea contactantă SPAC și Clubul Sportiv Viitorul Fântânele, entități publice de subordonare locală, ordonatori terțiari de credite, nu au respectat cadrul legal de elaborare al programului anual de achiziții publice (PAAP), neasigurând organizarea și optimizarea sistemului de achiziție publică prin elaborarea unui program anual de achiziții publice, care să respecte formatul și conținutul stabilit de cadrul legal specific domeniului achizițiilor publice. S-a constatat efectuarea de achiziții offline, care nu au fost planificate, aprobate și realizate în mod transparent. Entitățile publice de subordonare locală nu s-au înrolat în platforma electronică de achiziții publice SEAP, până la finalizarea misiunii de audit financiar.</p> | <p>Conducerea UATC Fântânele nu a obținut asigurarea că procesul de achiziții publice este organizat și aprobat conform legislației specifice, respectă principiile de transparență și publicitate cerute de lege;</p> | <p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea respectării de către entitățile de subordonare locală a :</p> <ul style="list-style-type: none"> -întocmirii PAAP, în structura prevăzută de lege; -înrolării în platforma electronică SEAP; -derulării achizițiilor online și offline, conform legislației specifice în domeniul achizițiilor publice. <p>Termen de implementare: 31.08.2025</p> |

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

XXXXXX XXXXXXXX