



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

CCCT\2025-38602\02.06.2025\

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse la UATC Rasova*

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA RASOVA este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul de audit constă în respectarea de către UATC Rasova a prevederilor legale în ceea ce privește activitatea desfășurată în perioada 2021-2024 și care are legătură cu sesizările primite de Curtea de Conturi.

Raportul de audit este destinat entității auditate, societății civile și altor părți interesate - mass-media, cetățeni.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Pe baza activităților de audit desfășurate s-a constatat că UATC Rasova a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, privind:

- (i)** *Legalitatea majorării indemnizațiilor/salariilor angajaților din cadrul primăriei (pct. 5.1);*
- (ii)** *Legalitatea trecerii în patrimoniul Comunei Rasova a drumului comunal DC 56 - tronsoanele 1 și 2 (pct. 5.2);*
- (iii)** *Legalitatea suportării din bugetul local a amenzii din partea autorității pentru protecția mediului, fără a se face o cercetare în vederea recuperării acesteia de la persoanele vinovate (pct. 5.3);*
- (iv)** *Cheltuielile efectuate cu acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, identificate urmare controlului efectuat în anul 2022 de Garda de Mediu - Comisariatul Județean Constanța, prin nedisponerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor de deșeuri de grajd pentru suportarea costurilor, în întregime sau parțial, de către aceștia (pct. 5.4);*
- (v)** *Modul de atingere a obiectivului de realizare a colectării selective, care să conducă la creșterea gradului de reciclare a deșeurilor în Comuna Rasova (pct. 5.5);*
- (vi)** *Neasigurarea publicării pe pagina web a primăriei a informațiilor de interes public (pct. 5.6).*

Concluzia de audit este concluzie cu rezerve

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Rasova este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, fiind întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ. Autoritățile UATC Rasova prin care se asigură autonomia locală sunt Consiliul local ca autoritate deliberativă și primarul ca autoritate executivă.

Informații despre activitatea auditată

Misiunea UATC Rasova este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul entității auditate este acela de a gestiona resursele orașului și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care România este parte.

Organigrama, statul de funcții nominal și bugetul de venituri și cheltuieli ale UATC Rasova au fost aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că activitățile desfășurate de primărie, ce au legătură cu aspectele sesizate, s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la verificări privind respectarea prevederilor legale de către UATC Rasova în desfășurarea activităților, modul de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului, în legătură cu sesizările primite de Curtea de Conturi, în perioada 2021-2024 și a cuprins verificarea următoarelor:

3.1. Modul de atribuire al contractelor de investiții și cheltuirea banilor publici la UATC Rasova; verificarea legalității/regularității modului de atribuire a unor contracte de asfaltări în comuna Rasova către societatea Drumuri Județene Constanța, în valoare de 2.945.873,03 lei, în anul 2024, cu referire la depășirea plafonului pentru achiziții directe, respectiv lipsa transparenței în atribuirea contractelor; lucrări asfaltare/reparare drumuri

Atribuirea contractelor de lucrări pentru cele 3 loturi de străzi de pe raza UAT, finanțate de la bugetul local, s-a realizat cu asigurarea transparenței în atribuire, prin utilizarea aplicației SEAP, valoarea fiecărui lot situându-se sub pragul stabilit prin art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016.

3.2. Legalitatea majorării indemnizațiilor/salariilor angajaților din cadrul primăriei – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.1;**

3.3. Cu privire la plata cheltuielilor de judecată aferente dosarului nr. xxxx/xxx/xxxx aflat pe rolul judecătoreiei Medgidia (și altor dosare finalizate), precum și a onorariilor executorilor judecătorești Entitatea a procedat plata cheltuielilor de judecată aferente dosarului nr. xxxx/xxx/xxxx, hotărâte de Judecătoria Medgidia în baza Sentinței Civile nr. xxxx/xx.xx.xxxx, precum și a plății cheltuielilor cu executarea silită stabilite prin Încheierea nr. xx/xx.xx.xxxx.

3.4. Urmărirea și încasarea de către UATC a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale de către Regia Națională a Pădurilor Romsilva

Entitatea a procedat la înregistrarea în evidența tehnico-operativă și în contabilitate a amenzilor contravenționale aplicate de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța și au fost întreprinse măsuri pentru încasarea integrală a acestora.

3.5. Legalitatea trecerii în patrimoniul Comunei Rasova a drumului comunal DC 56 tronsoanele 1 și 2 – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.2;**

3.6. Aspecte privind derularea unor proiecte de investiții: inițierea unor proiecte noi de construcții/clădiri, deși la nivelul comunei nu există un sistem de canalizare funcțional și o rețea alimentară apă potabilă funcțională; infrastructură modernizată/reînnoită la nivelul comunei

Modul de finanțare, atribuire, execuție și efectuare plăți pentru proiectele de investiții în derulare, efectuate la rețeaua de canalizare și rețeaua de alimentare cu apă a Comunei Rasova, s-a realizat în conformitate cu prevederile programelor de finanțare, în baza cărora au fost executate.

Aprecierea necesității și oportunitatea inițierii unor proiecte noi de investiții pe raza Comunei, aparțin Consiliului Local Rasova.

3.7. Verificări cu privire la proiectul de execuție 32 apartamente pentru asistații sociali; proiectul de demolare a vechii grădinițe și construirea unei case pentru copiii care sunt în pericol de a fi abandonați de părinți; lipsă condiții prealabile pentru punerea în funcțiune; cheltuieli cu noi expertize tehnice (19.000 lei)

Entitatea a întreprins măsurile legale pentru execuția contractului de proiectare, asistență și construcție locuințe sociale, procedând la dreptul de recuperare pe cale legală a daunelor provocate de către executant pentru neducerea la îndeplinire a Contractului de execuție a celor 32 apartamente. Cheltuielile pentru expertiza tehnică au fost efectuate cu respectarea cadrului de reglementare, fiind impuse prin art. 7 alin. (6)^2 din *Legea nr. 50/1991*.

În ceea ce privește la demolarea vechii grădinițe și construirea unei case pentru copiii care sunt în pericol de a fi abandonați de părinți, entitatea nu a realizat acest proiect și nici nu este prevăzut a se realiza în viitor.

3.8. Cu privire la avizele de funcționare pentru cele 2 case de cultură reabilite; deficiențe lucrări construire Cămin Cultural Cochirleni și Casa de Cultură Rasova, finalizate de 3 ani

Cele două cămine culturale reabilite de către UATC Rasova sunt instituții publice de cultură, cu personalitate juridică, fără scop lucrativ, care funcționează sub autoritatea UAT, fiind finanțate din venituri proprii și din alocații de la bugetul local, activitatea desfășurată de acestea nefiind supusă acordului autorităților administrațiilor publice locale.

3.9. Respectarea cadrului de reglementare în cadrul proiectului de construire parcare pentru vehiculele personalului Primăriei Rasova

Modul de achiziție și execuție a lucrărilor efectuate pentru realizarea parcării Primăriei Rasova a respectat cadrul legal în domeniu.

3.10. Legalitatea numirii aceleiași persoane care are atribuții de emitere autorizații construire și este și contabil în cadrul Primăriei Comunei Rasova

Funcționarul public, care are responsabilități în conducerea evidenței financiar-contabile a entității, cu studii economice superioare, are și atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și al autorizării executării lucrărilor de construcții, având pregătire și calificare în profilul construcții.

3.11. Legalitatea lucrărilor efectuate pentru renovarea Primăriei, a anexelor acesteia și a lucrărilor de betonare a curții interioare a Primăriei Rasova

Atribuirea contractelor de lucrări, ce fac obiectul acestei verificări, s-a realizat cu respectarea prevederilor legale și cu asigurarea transparenței în atribuire, prin utilizarea aplicației SEAP. Execuția lucrărilor s-a realizat cu respectarea cadrului de reglementare.

3.12. Cu privire la legalitatea suportării din bugetul local a amenzii din partea autorității pentru protecția mediului, fără a se face o cercetare în vederea recuperării acesteia de la persoanele vinovate – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.3**;

3.13. Cheltuielile efectuate cu acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, identificate urmare controlului efectuat în anul 2022 de Garda de Mediu - Comisariatul Județean Constanța, prin nedispunerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor de deșeuri de grajd pentru suportarea costurilor, în întregime sau parțial, de către aceștia – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.4**;

3.14. Legalitatea plăților efectuate pentru taxele de judecată și sumele aferente hotărârilor judecătorești, cu consecințe în majorarea cheltuieli entității, respectiv cu cheltuieli de executare silită (pvxxxxxxxx și pvxxxxxxxx); cheltuieli servicii juridice avocat XXX

Comisia locală de reconstituire a dreptului de proprietate a Comunei Rasova pune în aplicare Sentința Civilă nr. xxxx/xx.xx.xxxx, în funcție de finalizarea etapelor derulate în cadrul *Programului Național de Cadastru și Carte funciară, prin care se realizează lucrările de înregistrare sistematică*, efectuate de UATC Rasova pentru sectoarele cadastrale.

Procedura de emitere a titlului de proprietate necesită de asemenea, parcurgerea etapelor prevăzute de prevederile legale.

În organigrama UAT nu există post de consilier juridic, astfel, cu aprobarea autorității deliberative, entitatea a procedat la contractarea de servicii de consultanță, asistență și reprezentare juridică în vederea apărării intereselor Comunei, în conformitate cu prevederile legale.

3.15. Respectarea prevederilor legale în ceea ce privește convocarea ședințelor consiliului local conform regulamentului

Convocarea ședințelor Consiliului Local Rasova se efectuează cu respectarea prevederilor legale.

3.16. Consiliul coordonează și aprobă proiecte care nu au prioritate sau valoare adăugată pentru cetățeni

Consiliul Local Rasova are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

3.17. Modul de atingere a obiectivului de realizare a colectării selective, care să conducă la creșterea gradului de reciclare a deșeurilor în Comuna Rasova – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.5**;

3.18. Modalitatea de înființare și finanțare a Clubului Sportiv Rasova; costuri irigații teren; concesiune teren sport, vestiare

Sprijinirea sportului și asigurarea condițiilor organizatorice și materiale de practicare a educației fizice și sportului în comunitățile locale reprezintă obligativitatea autorității administrației publice locale.

3.19. Legalitatea efectuării cheltuielilor cu servicii avocați/taxe de judecată, fără recuperarea acestora de la persoanele vinovate

În organigrama UAT nu există post de consilier juridic, astfel, cu aprobarea autorității deliberative, entitatea a procedat la contractarea de servicii de consultanță, asistență și reprezentare juridică în vederea apărării intereselor Comunei, în conformitate cu prevederile legale.

3.20. Neasigurarea publicării pe pagina web a primăriei a informațiilor de interes public – abaterile identificate sunt **descrise la pct. 5.6**;

3.21. Legalitatea cheltuielilor efectuate cu camere video (supraveghere inclusiv spații care nu sunt publice), internet

Cheltuielile generate de implementarea proiectului de extindere și modernizare sistem de supraveghere video, dispecerat și WiFi gratuit în spațiile publice din Comuna Rasova, proiect finanțat din programul *PNRR/2022/C10 - Componenta 10, Fondul local, I.1.2 – Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde – ITS/alte infrastructuri TIC (sisteme inteligente de management urban/local)*, au fost efectuate în conformitate cu condițiile prevăzute prin proiect.

3.22. Cu privire la lucrările efectuate pentru înlocuire iluminat stradal; lucrări canalizare (plăți mai mari de 100.000 lei), nepusă în funcțiune

Lucrările de înlocuire iluminat stradal au fost parte din proiectul finanțat din fonduri ale Bugetului de stat, administrate de Agenția Fondului de Mediu, prin care UATC Rasova a beneficiat de finanțare nerambursabilă pentru realizarea proiectului *„Creșterea eficienței energetice a infrastructurii de iluminat public în Comuna Rasova”*.

Accesarea proiectului cu finanțare prin PNI *„Anghel Saligny”* pentru realizarea lucrărilor de canalizare pe raza UAT, a necesitat efectuarea de studii de fezabilitate ce privesc rețelele de canalizare a apelor uzate menajere și stații de epurare din Comuna Rasova, servicii care au condus la efectuarea în anul 2023 de plăți în sumă totală de 39.627 lei.

3.23. Analiza numirii managerului de proiect pentru proiectul „Construirea și dotarea centrului comunitar integrat pentru furnizarea serviciilor medico sociale, Cochirleni, Rasova”

Numirea managerului de proiect pentru investiția „Construirea și dotarea centrului comunitar integrat pentru furnizarea serviciilor medico sociale, Cochirleni, Rasova” s-a efectuat în baza HCL nr. 30/30.01.2024, cu respectarea Ghidului solicitantului privind accesarea fondurilor europene nerambursabile, conform PNRR, cod apel MS-0014, care impune solicitanților să constituie o Unitate de Implementare a Proiectului – UIP, compusă din minim trei membrii cu atribuții clare în derularea și implementarea proiectului.

3.24. Analiza modalității de trecere terenuri în proprietatea privată a comunei; analiza licitații concesiuni

Trecerea terenurilor în proprietatea privată a Comunei, precum și organizarea licitațiilor pentru concesiuni sunt efectuate cu respectarea prevederilor Codului Administrativ.

3.25. Situația datoriei publice a UATC Rasova-creștere datorii UATC Rasova- aprobare proiecte fără sursă de finanțare; contractare împrumuturi

La nivelul UATC Rasova serviciul datoriei locale este zero, nefiind înregistrat niciun instrument al datoriei locale, așa cum definește art. 62 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Aprobarea de către Consiliul Local Rasova a proiectelor de investiții verificate s-a efectuat odată cu aprobarea surselor de finanțare prevăzute prin buget.

3.26. Modalitate/transparență în utilizare subvenții/sume primite de la CJC

Subvențiile înregistrate de UATC Rasova sunt reflectate în mod corect pe capitolele bugetare și pe titluri în clasificția economică din contul de execuție, fiind utilizate în scopul pentru care au fost primite și fiind asigurată astfel transparența în execuția bugetară.

Sumele primite de entitate de la UATJ Constanța, sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 și sunt destinate echilibrării bugetelor locale, alocarea acestora respectând prevederile art. 16 - privind principiul autonomiei locale financiare, din același cadru de reglementare.

3.27. Asigurarea legalității în vânzare teren extravilan – societatea XXXXXXXXXXXX SRL; realizare concesiune terenuri fără respectarea prevederilor legale (fără publicare anunțuri privind concesiunea; organizare licitații cu nerespectarea tuturor prevederilor legale) (2015-2023)

La data prezentei, societatea XXXXXXXXXXXX SRL nu are încheiate cu UATC Rasova contracte de cumpărare/concesiune/închiriere terenuri/clădiri.

3.28. Verificare mod utilizare stație pompare

Schimbarea destinației imobilului din *Stație de pompare* în *Anexă exploatație agricolă*, s-a efectuat cu respectarea reglementărilor legale în domeniul urbanismului.

3.29. Legalitatea modului de concesiune a lacului VEDEROASA

Prin *Procesul Verbal de grănițuire*, încheiat în 15.09.2010 între UATC Aliman și UATC Rasova, înregistrat la OCPI Constanța sub nr. 6056/15.09.2010, s-a procedat la identificarea și recunoașterea hotarului dintre cele două comune și conform traseului hotarului, Lacul Vederoasa și Balta Vederoasa sunt locuate pe teritoriul administrativ al UATC Aliman.

Această apartenență la UATC Aliman este confirmată și de *Anexa 2* la HG nr. 2151/30.11.2004 privind instituirea regimului de arie naturala protejată pentru noi zone, SECȚIUNEA C REZERVATII NATURALE, IV.30. Rezervația naturală Lacul Vederoasa, 517 ha, comuna Aliman, județul Constanța.

3.30. Legalitatea contractelor încheiate pentru întocmire studii de fezabilitate; contracte consultanță (în condițiile în care proiectele nu au fost implementate)

Prevederile legale ce stabilesc etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice (*HG nr. 907/29.11.2016*), reglementează ca pentru inițierea proiectelor de investiții și pentru calificarea UATC Rasova la obținerea finanțării prin diferite programe, să fie elaborate, pe etape, documentațiile necesare aplicației la program, respectiv:

- studiul de fezabilitate sau documentația de avizare a lucrărilor de intervenții, după caz;
- documentația tehnică pentru autorizarea executării lucrărilor de construire (*DTAC*);
- documentația tehnică pentru autorizarea executării lucrărilor de desființare (*DTAD*);
- proiectul tehnic de execuție.

În cazul investițiilor în curs, prin *Ordinul MDRAP nr. 847/02.06.2014*, sunt reglementate activitățile de control efectuate pentru aplicarea prevederilor legale privind urmărirea curenta și specială a comportării în exploatare a construcțiilor, activități care generează încheierea de către entitate de contracte de servicii cu acest scop și de dirigenție de șantier.

3.31. Modalitatea de realizare a achizițiilor publice; utilizare SICAP pentru asigurare transparență; modalitate stabilire prețuri (estimare) pentru achizițiile directe; aprobare prin HCL pentru achiziție uniforme, poliție și achiziție DACIE DUSTER poliție

La nivelul UATC Rasova, toate achizițiile ce au făcut obiectul controlului au fost realizate prin platforma SEAP, fiind asigurată astfel și transparența achizițiilor publice efectuate. În cazul achizițiilor directe, entitatea a solicitat oferte, sau a utilizat catalogul electronic SEAP pentru stabilirea prețurilor de achiziție.

Uniformele Poliției Locale au fost achiziționate în anii 2021 și 2022 după aprobarea bugetului de către Consiliul Local Rasova, prin HCL nr. 63/21.07.2021, respectiv HCL nr. 7/14.02.2022.

Aprobarea prin buget a achiziției autoturismului DACIA DUSTER pentru Poliția Locală s-a efectuat prin HCL nr. 63/21.07.2021.

3.32. Legalitatea contractelor încheiate cu societatea XXXXXXXXXXXXX SRL; terenuri concesionate de XXXXXXXXXXXXX SRL (mod atribuire; primire subvenții); verificare situație închiriere urmată de vânzare- stație pompare

La data prezentei, societatea XXXXXXXXXXXXX SRL nu are încheiate cu UATC Rasova contracte de cumpărare/concesiune/inchiriere terenuri/clădiri.

Schimbarea destinației imobilului din *Stație de pompare* în *Anexă exploatare agricolă*, s-a efectuat cu respectarea reglementărilor legale în domeniul urbanismului.

Criteriile de audit:

Evaluarea activităților ce fac obiectul subiectului de audit s-a realizat pe baza criteriilor ce derivă din reglementările care vizează activitatea auditată în perioada 2021-2024.

Perioada misiunii: 18.11.2024 - până la data aprobării raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a efectuat pe bază de proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu), aplicate asupra elementelor selectate pe baza raționamentului profesional din categoriile de operațiuni economice auditate, pragul de semnificație utilizat la formularea concluziei fiind de natură calitativă, vizând aspectele de neconformitate cu reglementările din domeniile sesizate.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

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

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constatat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile financiare și de administrare a patrimoniului în perioada 2021-2024, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 392/14.05.2020 cu privire la Normele tehnice din 14.05.2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- OUG nr. 115/14.12.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- OUG nr. 53/23.05.2024 privind măsuri referitoare la salarizarea personalului din unele sectoare de activitate bugetară, precum și reglementarea unor aspecte organizatorice;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016;
- OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor;
- OUG nr. 196/22.12.2005 privind Fondul pentru mediu.

5. Constatări și recomandări

Pornind de la obiectivele auditului, prezentate la cap. 3, sinteza principalelor constatări se prezintă, după cum urmează:

5.1. Legalitatea majorării indemnizațiilor/salariilor angajaților din cadrul primăriei

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de persoanele responsabile din cadrul UAT, auditul constată majorarea nelegală a indemnizațiilor funcțiilor de demnitate publică și a salariilor angajaților din cadrul Primăriei Rasova, începând cu luna Noiembrie 2023 – până în Decembrie 2024, cu consecințe în afectarea contului de execuție bugetară la sfârșitul anului 2023 și 2024, prin creșterea nejustificată a cheltuielilor înregistrate la *Titlul 10* și efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 210.240 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: determinată de nerespectarea prevederilor legale cu privire la salarizarea personalului din sectorul public, pe fondul neexercitării controlului intern de către persoanele cu atribuții din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei.

Consecința: aspectele identificate au condus la prejudicierea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli care exced cadrul legal de reglementare a modului de acordare a drepturilor de natură salarială de care beneficiază personalul din sectorul bugetar și la afectarea conturilor de execuție și de rezultat patrimonial încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a unor drepturi de natură salarială prin excedarea cadrului legal, și recuperarea integrala a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție.*

5.2. Legalitatea trecerii în patrimoniul Comunei Rasova a drumului comunal DC 56 - tronsoanele 1 și 2

S-a constatat neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale privind introducerea drumului comunal DC 56 tronsoanele 1 și 2 în proprietate publică a UAT și organizarea și evidența incompletă a domeniului public al entității, având ca rezultat practic - necunoașterea situației reale a tuturor elementelor ce fac obiectul inventarului centralizat al terenurilor aflate în domeniul public al Comunei Rasova.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauza: persoanele responsabile din cadrul Primăriei Rasova nu au acordat atenția cuvenită reglementărilor legale în domeniu în vederea exercitării dreptului de proprietate publică a UAT, cu

¹ **Legea nr. 153/28.06.2017**, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederile art. 3 alin. (1), art. 6 lit. a), Anexa 9 lit. C;
OUG nr. 130/17.12.2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prevederile art. I alin. (4⁴);
OUG nr. 115/14.12.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, prevederile art. I alin. (1) și alin. (2);
OUG nr. 53/23.05.2024 privind măsuri referitoare la salarizarea personalului din unele sectoare de activitate bugetară, precum și reglementarea unor aspecte organizatorice, prevederile art. II;
Legea nr. 273/29.06.2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, prevederile art. 14 alin. (2) și (3);
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

² **OUG nr. 57/03.07.2019** privind Codul administrativ, prevederile art. 285, art. 286 alin. (4), art. 289;
HG nr. 392/14.05.2020 cu privire la Normele tehnice din 14.05.2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, prevederile art. 3, 4, 6;
Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 23

respectarea principiului priorității interesului public, a principiului gestiunii eficiente și a principiului transparenței și publicității.

Totodată, neimplementarea și nede dezvoltarea adecvată a sistemului de control intern managerial a condus la aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale privind organizarea și evidența domeniului public al entității prin ținerea unei evidențe reale și exacte a terenurilor aparținând patrimoniului public al entității, fapt ce a condus la necesitatea revocării HCL nr. 61/2022.

Consecința: nerespectarea principiilor specifice dreptului de proprietate publică, precum și neimplementarea și nede dezvoltarea adecvată a sistemului de control intern managerial a condus la aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale privind introducerea drumului comunal în proprietate publică a Comunei și organizarea și evidența incompletă a domeniului public al entității, având ca rezultat practic - necunoașterea situației reale a tuturor elementelor ce fac obiectul inventarului centralizat al terenurilor aflate în domeniul public al Comunei Rasova.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru:*

- *întreprinderea măsurilor prevăzute de Codul administrativ, premergătoare adoptării hotărârii de introducere în inventarul domeniului public a drumului comunal DC56 – Tronsonul 1 și 2 și, ulterior aprobarea introducerii drumului comunal în domeniul public al UASTC Rasova;*
- *organizarea inventarului domeniului public pe structura reglementată pentru întocmirea acestuia, prin completarea cu datele și informațiile de individualizare administrativă a bunurilor, ce trebuie precizate în inventar și publicarea pe site-ul instituției.*

5.3. Cu privire la legalitatea suportării din bugetul local a amenzii din partea autorității pentru protecția mediului, fără a se face o cercetare în vederea recuperării acesteia de la persoanele vinovate

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că amenzile aplicate de Garda Națională de Mediu, urmare controalelor efectuate în perioada 2020-2024, au fost plătite din bugetul Comunei Rasova, fără realizarea unei cercetări în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale cu privire la cauzele aplicării acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

Cauza: neimplementarea și nede dezvoltarea adecvată a sistemului de control la nivelul Comunei a condus la identificarea de către autoritățile de control a aspectelor neconforme ce privesc activitatea de salubritate a Comunei.

Consecința: afectarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli din amenzi, fără realizarea unei cercetări în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale cu privire la acestea.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru realizarea unei cercetări în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale cu privire la amenzile plătite din bugetul UAT, acolo unde este cazul.*

³ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. 22 – Costuri;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

5.4. Cheltuielile efectuate cu acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, identificate urmare controlului efectuat în anul 2022 de Garda de Mediu - Comisariatul Județean Constanța, prin nedisponerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor de deșeuri de grajd pentru suportarea costurilor, în întregime sau parțial, de către aceștia

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că entitatea a procedat la ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Nota de Constatare nr. 51/15.02.2022, încheiată urmare verificărilor efectuate, în data de 03.02.2022, de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța, prin igienizarea terenurilor, aflate în proprietate UATC Rasova, pe care au fost identificate două depozite neconforme de gunoi de grajd, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (1) lit. g), lit. r) din OUG nr. 195/22.12.2005 privind protecția mediului.

Cu privire la costurile generate UAT de acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, auditul constată că ordonatorul de credite nu a aplicat principiul „*poluatorul plătește*“, prin dispunerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor acestor deșeuri, stabilirea cazurilor în care costurile înregistrate de entitate cu gestionarea deșeurilor din cele două zone, incluziv cu acțiunile întreprinse pentru identificarea generatorilor de deșeuri, să fie suportate în întregime sau parțial de către aceștia, în acord cu prevederile art. 22 - Costuri din OUG nr. 92/2021.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁴.

Cauza: neimplementarea și nedezvoltarea adecvată la nivelul UATC Rasova a principiului „*poluatorul plătește*“, pe fondul unui sistem de control insuficient dezvoltat la nivelul Comunei.

Consecința: afectarea bugetului entității pentru anul 2022, prin efectuarea unor cheltuieli, fără realizarea unei cercetări pentru identificarea producătorilor/deținătorilor de deșeuri în vederea obligării acestora la suportarea cheltuielilor realizate de UAT cu igienizarea terenurilor, precum și a cheltuielilor cu acțiunile întreprinse de entitate pentru identificarea acestora.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru:*

- *realizarea unei cercetări de identificare a producătorilor/deținătorilor de deșeuri din gunoi de grajd, obligarea acestora la suportarea cheltuielilor realizate de UAT cu igienizarea terenurilor, precum și a cheltuielilor cu acțiunile întreprinse de entitate pentru identificarea lor;*
- *implicarea activă a Poliției Locale Rasova în intensificarea controalelor efectuate pentru identificarea persoanelor care aruncă gunoi de grajd în locuri nepermise și aplicarea sancțiunilor contravenționale în conformitate cu hotărârile autorității deliberative locale.*

⁴ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. 22

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

5.5. Modul de atingere a obiectivului de realizare a colectării selective, care să conducă la creșterea gradului de reciclare a deșeurilor în Comuna Rasova

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că la nivelul Comunei Rasova gradul de reciclare a deșeurilor este la un nivel mult inferior obiectivului legal, aspect constatat și de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța în controalele efectuate în perioada 2020 – 2024.

Aspecte ce privesc nerealizarea unei reciclări reale a deșeurilor la nivelul Comunei, deoarece entitatea nu a urmărit reducerea cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, au fost constatate și de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța, în cadrul controalelor efectuate, respectiv 9 controale/inspecții realizate în perioada 2020–2024, în urma cărora au fost dispuse măsuri și aplicate sancțiuni contravenționale.

La nivelul Comunei au fost achiziționate containere pentru colectare fracție uscată și distribuite fiecărei gospodării, iar din vizualizarea în teren efectuată de audit, acestea sunt utilizate ca atare de populație, în scopul pentru care au fost distribuite, respectiv pentru *hârtie, plastic, sticlă și metal*. Cu toate acestea, din verificările efectuate asupra deșeurilor sortate, rezultate din procesele verbale de recepție deșeuri colectate selectiv, transportate și tratate în stația sortare a xxxx Costinești, s-a constatat că peste 95% din cantitatea de deșeuri colectată selectiv – fracție uscată, care intră în stația de sortare, reprezintă deșeuri reziduale, eliminate prin depozitare de către operatorul de salubritate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁵.

Cauza: neimplicarea factorilor de decizie cu privire la gestionarea eficientă a deșeurilor și la instituirea la nivelul Comunei a *ierarhiei deșeurilor*, prioritară în cadrul politicii și legislației de prevenire a generării și de gestionare a deșeurilor.

Consecința: afectarea mediului și a sănătății populației, precum și a intereselor și obiectivelor politicii de mediu privind conservarea, protecția și îmbunătățirea calității mediului.

Afectarea bugetului entității prin efectuarea unor cheltuieli anuale, generate de plățile către Bugetul de Stat - Fondului pentru mediu, datorită nerealizării obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru efectuarea unei analize, împreună cu reprezentanții operatorului de salubritate, pentru identificarea cauzelor ce determină ca mai mult de 95% din cantitatea de deșeuri colectată selectiv – fracție uscată, care intră în stația de sortare, să reprezinte deșeuri reziduale, eliminate prin depozitare.

⁵ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. art. 4, art. 15, art. 16, art. 17;
OUG nr. 196/22.12.2005 privind Fondul pentru mediu, prevederile art. 9;
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

5.6. Neasigurarea publicării pe pagina web a primăriei a informațiilor de interes public

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că registrul de evidență a datoriei publice locale, chiar dacă nu conține date privind împrumuturi contractate, nu este publicat pe site-ul UATC Rasova, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, ale OUG nr. 64/27.06.2007 privind datoria publică și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁶.

Cauza: este datorată necunoașterii cadrului legal de reglementare, pe fondul unui sistem de control intern managerial insuficient dezvoltat.

Consecința: neasigurarea transparenței prin publicarea informațiilor de interes public.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru înființarea registrului de evidență a datoriei publice locale și publicarea informațiilor pe pagina web a instituției, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, după cum urmează:

- Actualizarea fișelor de post ale angajaților entității în conformitate cu actele normative incidente: OSGG nr. 600/2018 - *Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini*, pct. 2.2.3 și HG nr. 1336/2022 - art. 11, art. 102, ținând cont de activitățile specifice și persoanele responsabile;
- Asigurarea condițiilor pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului entității și monitorizarea modului de realizare a planului de pregătire profesională.

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

Conducerea UATC Rasova nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate și recomandările formulate în proiectul de raport de audit și al scrisorii către management, înaintate cu Adresa nr. 24102/27.03.2025, așa cum este consemnat în Minuta ședinței de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 2803 din 22.05.2025 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. CCCT\2025-36472\22.05.2025\ . Modul de implementare a măsurilor formulate a fost comunicat prin Planul de măsuri nr. 2796/21.05.2025.

⁶ OMFP nr. 1059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, preved. Cap. I, pct. 9;

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Director,

XXXX XXXX



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

CCCT\2025-38603\02.06.2025\

Scrisoare către conducere

Domnului Primar, xxxxxxxxxx xxxxxx

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA RASOVA

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate cu tema: *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse pentru perioada 2021 - 2024 la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA RASOVA.*

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.11.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune înaintată sub nr. 71662/29.10.2024, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că activitățile desfășurate de Primăria Rasova, ce au legătură cu aspectele sesizate, s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la verificări privind respectarea prevederilor legale de către UATC Rasova în desfășurarea activităților, modul de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului, în legătură cu sesizările primite de Curtea de Conturi, în perioada 2021-2024.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Legalitatea majorării indemnizațiilor/salariilor angajaților din cadrul primăriei

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de persoanele responsabile din cadrul UAT, auditul constată majorarea indemnizațiilor funcțiilor de demnitate publică și a salariilor angajaților din cadrul Primăriei Rasova, începând cu luna Noiembrie 2023 – până în Decembrie 2024, cu

consecințe în afectarea contului de execuție bugetară la sfârșitul anului 2023 și 2024, prin creșterea nejustificată a cheltuielilor înregistrate la *Titlul 10* și efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 210.240 lei, contrar prevederilor legale⁷.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a unor drepturi de natură salarială prin excedarea cadrului legal, și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție.*

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.2. Legalitatea trecerii în patrimoniul Comunei Rasova a drumului comunal DC 56 - tronsoanele 1 și 2

S-a constatat neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale⁸ privind introducerea drumului comunal DC 56 tronsoanele 1 și 2 în proprietate publică a UAT și organizarea și evidența incompletă a domeniului public al entității, având ca rezultat practic - necunoașterea situației reale a tuturor elementelor ce fac obiectul inventarului centralizat al terenurilor aflate în domeniul public al Comunei Rasova.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru:*

- *întreprinderea măsurilor prevăzute de Codul administrativ, premergătoare adoptării hotărârii de introducere în inventarul domeniului public a drumului comunal DC56 – Tronsonul 1 și 2 și, ulterior aprobarea introducerii drumului comunal în domeniul public al UASTC Rasova;*
- *organizarea inventarului domeniului public pe structura reglementată pentru întocmirea acestuia, prin completarea cu datele și informațiile de individualizare administrativă a bunurilor, ce trebuie precizate în inventar și publicarea pe site-ul instituției.*

Termen de implementare propus: 31.03.2026

1.3. Cu privire la legalitatea suportării din bugetul local a amenzii din partea autorității pentru protecția mediului, fără a se face o cercetare în vederea recuperării acesteia de la persoanele vinovate

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că amenziile aplicate de Garda Națională de Mediu, urmare controalelor efectuate în perioada 2020-2024, au fost plătite din bugetul Comunei Rasova, fără realizarea unei cercetări în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale cu privire la cauzele aplicării acestora.

⁷ **Legea nr. 153/28.06.2017**, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederile art. 3 alin. (1), art. 6 lit. a), Anexa 9 lit. C;
OUG nr. 130/17.12.2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prevederile art. I alin. (4)⁴);
OUG nr. 115/14.12.2023 privind unele masuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, prevederile art. I alin. (1) și alin. (2);
OUG nr. 53/23.05.2024 privind măsuri referitoare la salarizarea personalului din unele sectoare de activitate bugetară, precum și reglementarea unor aspecte organizatorice, prevederile art. II;
Legea nr. 273/29.06.2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, prevederile art. 14 alin. (2) și (3);
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

⁸ **OUG nr. 57/03.07.2019** privind Codul administrativ, prevederile art. 285, art. 286 alin. (4), art. 289;
HG nr. 392/14.05.2020 cu privire la Normele tehnice din 14.05.2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, prevederile art. 3, 4, 6;
Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 23.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru realizarea unei cercetări în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale cu privire la amenzile plătite din bugetul UAT, acolo unde este cazul.*

Termen de implementare propus: 30.09.2025

1.4. Cheltuielile efectuate cu acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, identificate urmare controlului efectuat în anul 2022 de Garda de Mediu - Comisariatul Județean Constanța, prin nedispunerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor de deșeuri de grajd pentru suportarea costurilor, în întregime sau parțial, de către aceștia

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că entitatea a procedat la ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Nota de Constatăre nr. 51/15.02.2022, încheiată urmare verificărilor efectuate, în data de 03.02.2022, de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța, prin igienizarea terenurilor, aflate în proprietate UATC Rasova, pe care au fost identificate două depozite neconforme de gunoi de grajd, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (1) lit. g), lit. r) din OUG nr. 195/22.12.2005 privind protecția mediului.

Cu privire la costurile generate UAT de acțiunea de igienizare a depozitelor neconforme de gunoi de grajd, auditul constată că ordonatorul de credite nu a aplicat principiul „poluatorul plătește”, prin dispunerea realizării unei cercetări în vederea identificării producătorilor acestor deșeuri, stabilirea cazurilor în care costurile înregistrate de entitate cu gestionarea deșeurilor din cele două zone, inclusiv cu acțiunile întreprinse pentru identificarea generatorilor de deșeuri, să fie suportate în întregime sau parțial de către aceștia, în acord cu prevederile legale¹⁰.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru:*

- *realizarea unei cercetări de identificare a producătorilor/deținătorilor de deșeuri din gunoi de grajd, obligarea acestora la suportarea cheltuielilor realizate de UAT cu igienizarea terenurilor, precum și a cheltuielilor cu acțiunile întreprinse de entitate pentru identificarea lor;*
- *implicarea activă a Poliției Locale Rasova în intensificarea controalelor efectuate pentru identificarea persoanelor care aruncă gunoi de grajd în locuri nepermise și aplicarea sancțiunilor contravenționale în conformitate cu hotărârile autorității deliberative locale.*

Termen de implementare propus: 30.09.2025

⁹ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. 22 – Costuri;
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

¹⁰ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. 22
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

1.5. Modul de atingere a obiectivului de realizare a colectării selective, care să conducă la creșterea gradului de reciclare a deșeurilor în Comuna Rasova

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că la nivelul Comunei Rasova gradul de reciclare a deșeurilor este la un nivel mult inferior obiectivului legal, aspect constatat și de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța în controalele efectuate în perioada 2020 – 2024.

Aspecte ce privesc nerealizarea unei reciclări reale a deșeurilor la nivelul Comunei, deoarece entitatea nu a urmărit reducerea cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, au fost constatate și de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Constanța, în cadrul controalelor efectuate, respectiv 9 controale/inspecții realizate în perioada 2020–2024, în urma cărora au fost dispuse măsuri și aplicate sancțiuni contravenționale.

La nivelul Comunei au fost achiziționate containere pentru colectare fracție uscată și distribuite fiecărei gospodării, iar din vizualizarea în teren efectuată de audit, acestea sunt utilizate ca atare de populație, în scopul pentru care au fost distribuite, respectiv pentru *hârtie, plastic, sticlă și metal*. Cu toate acestea, din verificările efectuate asupra deșeurilor sortate, rezultate din procesele verbale de recepție deșeuri colectate selectiv, transportate și tratate în stația sortare a xxxxx Costinești, s-a constatat că peste 95% din cantitatea de deșeuri colectată selectiv – fracție uscată, care intră în stația de sortare, reprezintă deșeuri reziduale, eliminate prin depozitare de către operatorul de salubritate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol¹¹.

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru efectuarea unei analize, împreună cu reprezentanții operatorului de salubritate, pentru identificarea cauzelor ce determină ca mai mult de 95% din cantitatea de deșeuri colectată selectiv – fracție uscată, care intră în stația de sortare, să reprezinte deșeuri reziduale, eliminate prin depozitare.*

Termen de implementare propus: 30.09.2025

1.6. Neasigurarea publicării pe pagina web a primăriei a informațiilor de interes public

În urma verificărilor efectuate, auditul constată că registrul de evidență a datoriei publice locale, chiar dacă nu conține date privind împrumuturi contractate, nu este publicat pe site-ul UATC Rasova, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, ale OUG nr. 64/27.06.2007 privind datoria publică și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol¹².

Recomandare: *Ordonatorul principal de credite al UATC Rasova va dispune măsurile legale ce se impun pentru înființarea registrului de evidență a datoriei publice locale și publicarea informațiilor pe pagina web a instituției, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

Termen de implementare propus: 30.09.2025

¹¹ OUG nr. 92/19.08.2021 privind regimul deșeurilor, prevederile art. 4, art. 15, art. 16, art. 17;
OUG nr. 196/22.12.2005 privind Fondul pentru mediu, prevederile art. 9;
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5

¹² OMFP nr. 1059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, prevederile Cap. I, pct. 9;

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, după cum urmează:

- Actualizarea fișelor de post ale angajaților entității în conformitate cu actele normative incidente: OSGG nr. 600/2018 - *Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini*, pct. 2.2.3 și HG nr. 1336/2022 - art. 11, art. 102, ținând cont de activitățile specifice și persoanele responsabile;
- Asigurarea condițiilor pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale a personalului entității și monitorizarea modului de realizare a planului de pregătire profesională.

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,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

XXXX XXXX