

Nr. 32455/06.05.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind respectarea prevederilor legale în privința unor activități desfășurate de entitate,
a activității de capturare, transport și gestionare a câinilor fără stăpân și a activității de finanțare a
Clubului Sportiv Viitorul Fântânele
la UATC Fântânele

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fântânele este o *misiune de raportare directă cu asigurare limitată*.

Subiectul de audit constă în verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește unele aspecte din activitatea entității auditate, a activității de capturare, transport și gestionare a câinilor fără stăpân, a activității de finanțare a Clubului Sportiv Viitorul Fântânele.

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

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute s-a constatat că aspectele verificate în privința:

- îndeplinirii cerințelor legale stabilite prin OUG nr.26/2012 privind finanțarea lucrărilor de investiții, ca urmare a cheltuielilor realizate prin achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții,

- activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân, realizată în perioada 2021-2023,
s-au efectuat în conformitate cu prevederile legale.

În ce privește modul de încheiere a contractului de activitate sportivă la Clubul Sportiv Viitorul Fântânele și fundamentarea BVC s-a constatat nerespectarea prevederilor legale specifice.

Concluzia de audit în cazul misiunii de asigurare limitată este o CONCLUZIE MODIFICATĂ CU REZERVE

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția neconformității menționate mai sus, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Fântânele este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în județul Constanța, Comuna Fântânele, Strada Basarabia nr.85, cod fiscal 17749029, telefon/fax 0241.769668; website: <https://primariafantanelect.ro/contact>; e-mail: primaria_fantanele@yahoo.com.

Potrivit OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, UATC Fântânele funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Misiunea UAT este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă, iar scopul este acela de a gestiona resursele comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Informații despre activitatea auditată

În ceea ce privește subiectul analizat, Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, respectiv înființarea de servicii publice, darea în administrare, concesiunea acestora, în condițiile legii, având atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local, în această categorie fiind incluse serviciul de alimentare cu apă, serviciul public privind capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân și alte activități cum ar fi activitățile sportive.

În procesul de organizare a serviciilor publice, Consiliul Local analizează oportunitatea și necesitatea înființării acestora, ținând seama de mărimea, gradul de dezvoltare și de particularitățile economico-sociale ale localității și în raport cu starea dotărilor și echipărilor edilitar-urbane existente și cu posibilitățile locale de finanțare a funcționării, exploatarei și dezvoltării acestora.

Este astfel, dreptul UAT de a decide cu privire la modul de gestionare pe care acesta îl consideră cel mai adecvat pentru a executa lucrări și a furniza servicii, acesta având libertatea de a furniza în mod direct servicii către public sau de a externaliza aceste prestații, delegându-le unor părți terțe¹.

¹ DIRECTIVA 2014/23/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 26 februarie 2014 privind atribuirea contractelor de concesiune (Text cu relevanță pentru SEE)

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate în legătură cu respectarea prevederilor legale în privința unor activități desfășurate de entitate, a activității de capturare, transport și gestionare a câinilor fără stăpân și a activității de finanțare a Clubului Sportiv Viitorul Fântânele.

Sfera de cuprindere a auditului se va limita la verificări privind respectarea de către entitate, în perioada 2021-2023, a prevederilor legale în ceea ce privește subiectul de audit.

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul supus auditului;

Perioada misiunii: 18.09.2024 – 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 bazat pe orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente activităților desfășurate și operațiunilor realizate în perioada 2021-2023, în baza actelor administrative, financiar-contabile și de execuție bugetară încheiate de către UATC Fântânele.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Procedurile de audit aplicate în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care au stat la baza formulării concluziei, au constat în proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

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.

Obiectivele specifice supuse verificării și analizate au fost:

Obiectivul nr.1 – Îndeplinirea cerințelor legale stabilite prin OUG nr.26/2012, privind finanțarea lucrărilor de investiții, ca urmare a cheltuielilor realizate prin achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții, generate de achizițiile nr.: DA28757577/14.09.2021- expertiză tehnică a rețelei de distribuție de gaze și DAN1580415/10.12.2021- achiziție probe de etanșeitate și rezistență rețea de gaze;

Obiectivul nr.2 – Activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân, în perioada 2020-2023;

Obiectivul nr.3 – Modul de realizare a finanțării Clubului Sportiv Fântânele:

- BVC și execuția bugetară a Clubului Sportiv Viitorul, pe anii 2021, 2022, 2023,
- Forma de remunerare a antrenorilor,
Forma de deținere/administrare a bunului în care își desfășoară activitatea de kickboxing,
- Condițiile de igienă și siguranță a acestui spațiu unde se desfășoară activitatea de kickboxing.

Au fost aplicate proceduri de audit pentru verificarea obiectivelor analizate, astfel:

Obiectivul nr.1: Îndeplinirea cerințelor legale stabilite prin OUG nr.26/2012, privind

finanțarea lucrărilor de investiții, ca urmare a cheltuielilor realizate prin achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții, generate de:

- Documentația de achiziție: DA28757577/14.09.2021- expertiză tehnică a rețelei de distribuție de gaze;
- Documentația de achiziție: DAN1580415/10.12.2021- achiziție probe de etanșeitate și rezistență rețea de gaze;

Din verificarea efectuată s-a constatat necesitatea realizării acestor servicii intermediare de expertiză tehnică a rețelei de distribuție de gaze edificate, precum și realizarea de probe de etanșeitate și rezistență a rețelei de gaze în care s-a investit, motivat de faptul că nu se putea finaliza rețeaua integrată de gaze asupra întregii localități, până la determinarea stadiului de realizare, și descrierea necesităților de extindere a rețelei, în corelare cu lucrarea pusă în operă în perioada anterioară.

Urmare a acestor servicii de expertiză și a probelor realizate, ordonatorul de credite a realizat numeroase diligențe și solicitări, pentru identificarea și finalizarea rețelei de gaze edificate în trecut.

A fost continuată acțiunea de realizare a investiției în rețeaua de gaze, pentru toți locuitorii comunei Fântânele, prin servicii de proiectare a extinderii rețelei de gaze.

Comuna Fântânele a depus cererea de finanțare nr.1753 /21-04-2022/ AS-4980 / 21.04.2022 (fisier 7_Cerere de finantare gaze Fantanele nr.MDRAP) pentru obiectivul de investiții Reîntregire și înființare rețea distribuție gaze în comuna Fântânele, județul Constanța, proiect aprobat prin HCL nr. 23/14-04-2022 .

Astfel, prin Adresa nr.21.436/02.02.2024, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, comunică despre faptul că obiectivul de investiții „*Reîntregire și înființare rețea distribuție gaze în comuna Fântânele, județul Constanța*” a fost inclus în Programul național de investiții „Anghel Saligny”, pe lista aprobată prin Ordinul *comun al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației și al ministrului energiei, nr.1956/07.09.2023/ 1243/05.10.2023, pentru județul Constanța, cu suma alocată de la bugetul de stat în valoare de 7.000.000,00 lei.*

Prin Ordinul comun al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației și al ministrului energiei nr.776/2023, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 389 din 05.05.2023, au fost modificate și completate Normele metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții „Anghel Saligny”, pentru categoria de investiții prevăzută la art. 4 alin. (1) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, aprobate prin Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației și al ministrului energiei nr. 278/167/2022.

În urma intrării în vigoare a Ordinului nr. 776/2023 și având în vedere includerea obiectivului de mai sus pe lista aprobată pentru județul Constanța, s-a comunicat obligația de a încărca în platforma digitală documentele prevăzute la art.10 alin. (1) din Normele metodologice conform modificărilor și completărilor aduse prin acest ordin, în vederea încheierii contractelor de finanțare.

Anexele la hotărârile prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. d), precum și devizul general pentru restul de executat prevăzut la lit. e) au fost întocmite conform modelelor prevăzute în anexele nr. 2.1 și 2.2 la Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.278/2022, cu modificările și completările aduse prin Ordinul nr. 776/2023.

UATC Fântânele a întocmit și transmis către MDLPA toate documentele în vederea semnării contractului de finanțare.

Având în vedere că în anul 2024, a fost dizolvat Consiliul Local Fântânele, entitatea publică a fost în imposibilitatea de a demara procedura pentru concesionarea serviciului de distribuție a gazelor naturale. Această obligație cu termen urgent, revine consiliului local ce se va forma în urma alegerilor locale.

În concluzie, atâta vreme cât a fost adoptat Ordinul 776/2023 MDLPA de aprobare a obiectivelor pentru județul Constanța, rezultă că nu sunt incidente prevederile stabilite prin OUG

nr.26 din 6 iunie 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, respectiv:

Articolul V(1) Autorităților și instituțiilor publice ale administrației publice centrale și locale, indiferent de modul de finanțare și subordonare, *li se interzice efectuarea de cheltuieli pentru achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții, în oricare dintre următoarele situații:*

b) dacă obiectivul de investiții publice nu va putea fi inclus în programul de investiții publice în anul bugetar următor în condițiile prevăzute la alin. (4).

În concluzie:

Conducerea executivă a UATC a analizat și realizat pașii prealabili necesari asigurării finanțării (expertiză și probe).

A identificat sursa de finanțare, respectiv Programul național de investiții „Anghel Saligny” și a făcut demersurile legale pentru a fi aprobată finanțarea finalizării și extinderii rețelei de gaze din comună.

Obiectivul de investiții a fost cuprins în Ordinul 776/2023 MDLPA de aprobare a obiectivelor de investiții pentru județul Constanța, în programul de achiziții publice și programul de investiții publice pentru anul 2023 și 2024, fiind asigurată continuitatea punerii în operă a studiilor contractate și plătite, confirmându-se utilitatea acestora.

Din cauza faptului că s-a dizolvat consiliul local, nu au putut fi adoptate unele HCL-uri solicitate de MDLPA.

Nu se impun a fi formulate recomandări.

Obiectivul nr.2: Activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân

S-a verificat, în principal:

- Dacă, Consiliul Local Fântânele *a stabilit necesitatea* de a organiza activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân; dacă această necesitate a fost reevaluată, până la această dată;
- Dacă, Consiliul Local Fântânele *a stabilit forma legală de administrare* a “serviciului pentru gestionarea câinilor fără stăpân”;
- Cheltuielile ocazionate de capturarea, transportul, acțiunile sanitar-veterinare și adăpostul câinilor, după caz, în raport cu plățile efectiv realizate și contractele încheiate de UATC Fântânele.

Urmare verificărilor efectuate asupra domeniilor ce au făcut obiectul auditului, respectiv dacă activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân s-a realizat cu respectarea prevederilor legale, în baza angajamentelor încheiate de către UATC Fântânele, în perioada 2020-2023, în conformitate cu criteriile aplicabile, echipa de audit constată că aceste activități nu au încălcat reglementările legale.

Din verificarea documentelor și informațiilor puse la dispoziție de persoanele responsabile din cadrul UATC Fântânele, se constată următoarele:

În ședința din 15.11.2020, Comisia de specialitate nr.1 din cadrul Consiliului Local Fântânele, analizează proiectul de HCL nr.20/2020, privind aderarea comunei Fântânele la Asociația pentru Supravegherea și Protecția Animalelor XXXXX - XXXX XXXXX, acordă aviz nefavorabil și recomandă firmei xxxxxx, unde sunt cei mai mulți câini să ia măsurile necesare în privința lor.

În baza referatului de necesitate nr.4231/09.12.2020, se aprobă achiziția de servicii de capturare, transport și predare a câinilor fără stăpân de pe domeniul public al comunei, la o valoare estimată stabilită de 11.266,66 lei fără TVA pentru un necesar de 20 câini; se realizează achiziția directă inițiată din catalogul electronic, având cod unic de achiziție DA27013635/09.12.2020 ora 12:48, cu cod CPV 85200000-1 Servicii veterinare, cu operatorul economic SC xxxxxxxxxxx SRL (CUI xxxxxxxx). Autoritatea contractantă solicită operatorului, ca în maxim 2 zile de la semnarea contractului nr.xxxx/xx.xx.xxxx, operatorul să transmită următoarele documente: *Certificat*

constatator emis de RECOM din care să reiasă obiectul de activitate principal, CAEN pentru servicii veterinare, starea ofertantului și administratorul/reprezentantul legal, *Dovada* că poate presta serviciile de gestionare a câinilor fără stăpân conform OUG 155/2001 și *Dovada* că adăpostul deținut este înregistrat și autorizat din punct de vedere sanitar-veterinar și respectă condițiile minime de bunăstare pentru animalele fără adăpost.

Operatorul nu a dat curs acestei solicitări, deși contractul a fost semnat cu aceeași clauză. În data de 09.12.2020 ora 13.46, autoritatea contractantă-UATC modifică în platforma electronică SEAP, starea ofertei din ofertă acceptată în ofertă refuzată, datorită neprezentării documentelor care să ateste autorizarea legală. Astfel, nu se derulează nicio achiziție publică și nu se realizează nicio cheltuială de către UATC Fântânele.

În baza Planului propriu de acțiune nr.28001/03.01.2022, Inspectoratul de Poliție Județean Constanța, verifică respectarea prevederilor OUG nr.155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân și constată că UATC nu a încheiat și derulat nici un contract pentru gestionarea câinilor fără stăpân și consiliul local nu a înființat un serviciu de gestionare a câinilor fără stăpân.

Ulterior, prin HCL nr.15/24.02.2022 autoritatea locală a asigurat cadrul legal, de înființare a Serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân la nivelul Comunei, alegând ca modalitate de gestiune, gestiunea delegată a Serviciului public, cu încheierea unui contract de delegare a gestiunii în condițiile legii pe o perioadă de 1 an cu posibilitatea prelungirii cu aceeași perioadă.

În toată această perioadă a existat o singură urgență la o sesizare a unor cetățeni din comună, servicii care au fost facturate la un preț de 850 lei fără TVA, prestație efectuată în baza comenzii nr.3572/12.09.2022 către firma xxxxxx xxx SRL. De la acea dată și până la data prezentului control, nu s-au mai inițiat sau derulat achiziții de servicii veterinare, nu s-au realizat cheltuieli sau plăți.

Rezultă că, în perioada 2020-2023, s-a respectat principiul bunei gestiuni economice, în derularea fondurilor publice deoarece doar pe baza necesităților efective, așa cum prevede legea, s-a efectuat o singură dată în regim de urgență o cheltuială de 850 lei fără TVA.

În conformitate cu prevederile OUG nr. 155/21.11.2001, *în principal*, consiliul local are obligația de a înființa, „*în funcție de necesități*” serviciul specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân, concesiunea serviciului *fiind posibilitatea subsidiară*.

În anul 2024, unii dintre aleșii locali au demisionat pe parcursul primelor luni, iar alți consilieri și-au pierdut mandatul după ce au fost radiați din registrul membrilor de partid, ca urmare a neplății cotizațiilor. În cursul acestui an, UATC Fântânele nu a avut nici consiliu local și nici secretar, după ce acesta și-a cerut transferul în cadrul altui UAT din județul Constanța.

Astfel, nu s-a mai putut relua procedura de analizare a necesităților obiective, precum și a formei de atribuire, a contractului de delegare și a duratei acestui contract.

În concluzie:

- plata serviciilor de ecarisaj efectuată de către UATC Fântânele, în septembrie 2022, pe baza de comandă, respectă prevederile legale;
- modalitatea de gestionare a situației câinilor fără stăpân, respectiv prin concesiunea serviciului, s-a organizat în 2022, dar nu s-a aplicat, având în vedere că în perioada 2018-2024, acest serviciu public nu a fost organizat la nivelul UAT;

-reluarea oricărei forme de organizare, de atribuire a unui contract de concesiune, trebuie să se facă numai după analiza necesităților obiective, pentru respectarea principiilor bunei gestiuni, a bunei utilizări a fondurilor publice și respectarea principiilor în administrarea serviciilor publice, în speță a serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân.

În perioada 2021-2023, nu s-au mai identificat alți câini fără stăpân.

Nu s-a mai identificat necesitatea reluării aprobării procedurii de contractare în vederea atribuirii serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân.

Menționăm că în anul 2024, nu a funcțional consiliul local al comunei Fântânele, acesta fiind dizolvat.

Nu se impun a fi formulate recomandări.

4. Cerințele legislative aplicabile

Cerințele legislative aplicabile:

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2018-2022, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale, actualizată și completată;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, completată și modificată;
- OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, 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 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 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Instrucțiuni emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor HG nr. 395/2016;
- OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- HG nr. 1059/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân.

5. Constatări și recomandări

Obiectivul nr.3: Modul de realizare a finanțării Clubului Sportiv Fântânele, urmărindu-se în principal:

- BVC-ul și execuția bugetară a Clubului Sportiv Viitorul, pe anii 2021, 2022, 2023,
- Forma de remunerare a antrenorilor,
Forma de deținere/administrare a bunului în care își desfășoară activitatea de kickboxing,
- Condițiile de igienă și siguranță a acestui spațiu unde se desfășoară activitatea de kickboxing;

5.1. Constatări privind Activitatea Clubului Sportiv Viitorul:

Clubul este organizat și funcționează cu două secții sportive astfel:

Secția fotbal:

Echipa de fotbal Viitorul Fântânele este înscrisă la AJF Constanța, activând în liga a-V-a.

A.J.F. Constanța stabilește anual calendarul competițional. Toate costurile generate pentru participarea echipei Viitorul Fântânele la meciurile de fotbal sunt suportate din bugetul clubului care se aprobă anual prin H.C.L. Managementul echipei precum și selecția și pregătirea jucătorilor este realizată de către directorul clubului, angajat legal pe bază de contract de muncă. Antrenamentele sunt coordonate de către căpitanul echipei. Echipa de fotbal are la dispoziție, cu titlu gratuit, baza sportivă Viitorul Fântânele, împreună cu toate echipamentele necesare. În momentul de față nu există un contract de pentru prestări servicii antrenor de fotbal.

Selecția jucătorilor este destul de dificilă datorită faptului că la nivelul localității sunt puțini tineri și copii care să practice acest sport. Capitanul echipei se ocupă de formarea unei grupe de copii din care se vor selecta în viitor jucătorii pentru echipa mare.

Secția arte marțiale:

În cadrul secției de arte marțiale activează un număr de aproximativ 20 de copii pe diverse categorii de vârstă și greutate. Antrenamentele și pregătirea fizică sunt prestate de către un antrenor de arte marțiale autorizat. Clubul sportiv Viitorul Fântânele are încheiat un *contract de prestări servicii* cu un antrenor de arte marțiale, care se decontează din bugetul clubului, contrar prevederilor legii nr.69/2010 a sportului care prevede că acesta trebuie să încheie un contract de activitate sportive (CAS).

Antrenorul deține o sală de sport care dispune de toate condițiile și aparatura necesară pentru pregătirea sportivilor în cadrul acestei ramuri sportive, sală care este pusă la dispoziție în mod gratuit sportivilor care activează în cadrul grupei de arte marțiale. Calendarul competițional este diferit de la un an la altul, antrenorul de arte marțiale având sarcina de a înscrie sportivii la competițiile organizate de cluburile de profil din județ și din țară, rezultatele obținute fiind printre cele mai bune. Echipamentele, deplasările, norma de hrană și taxele de participare la competiții au fost suportate din bugetul clubului, susținute de finanțarea de la UATC Fântânele, pe baza BVC aprobat anual prin H.C.L.

Au fost verificate condițiile de igienă a sălii de sport în care se desfășoară activitatea de arte marțiale, de către personalul din UATC, în timpul misiunii de audit, stabilind că actual sunt îndeplinite condițiile de funcționare și igienă necesare desfășurării activității sportive.

În concluzie: Din verificarea efectuată asupra modului de fundamentare a cheltuielilor înscrise în BVC anual, se constată încălcarea legii² nr.69/2000 privind forma contractului (contract civil, corect fiind contract de activitate sportivă) și a legii finanțelor publice locale nr.273/2006, datorită neîntocmirii documentației necesare justificării sumelor propuse la finanțare, în lipsa unui program anual detaliat întocmit de Clubul Sportiv.

Pentru a se finanța aceste acțiuni sportive ale clubului, trebuie să le fie *asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență*, așa cum este stabilit la art.25 din legea 273/2006. Mai mult, în lege se menționează că *programele sunt însoțite de* estimarea anuală a performanțelor fiecărui program, care trebuie să precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori (ca parte dintr-un program/plan multianual), măsurate prin indicatori preciși, a căror alegere este justificată.

Cauza producerii deficiențelor este legată în mod direct de lipsa de experiență a personalului existent în entitate, în analiza și aplicarea prevederilor legale specifice activității desfășurate, de

² Art. 4 și 5. Buna gestiune financiară, din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Art 25 și art.26 din Legea finanțelor publice locale 273/2006, capitolul III-Procesul bugetar;

Art.67¹ din Legea educației fizice și sportului nr.69/2000, modificată și completată;

neparticiparea la cursuri de pregătire și perfecționare în domeniul financiar-bugetar, dar și a numărului mic de persoane existent în unitate.

Consecința este legată doar de tipul de contract care trebuia întocmit și semnat, fără a exista implicații sau efecte financiare, deoarece în ambele forme contractuale, se plătesc aceleași contribuții.

Recomandare:

Ordonatorul de credite, va dispune toate măsurile legale în vederea respectării cadrului legal specific indicat în cazul activităților sportive, cu privire la CIM și CAS și fundamentarea BVC.

Se recomandă *respectarea cadrului bugetar general, în elaborarea, aprobarea și executarea BVC, astfel încât:*

- să se supună aprobării anual pe fiecare antrenor numărul de grupe de sportivi, nivelurile valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire;
- să se stabilească numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază pentru a se putea aproba distinct, anual, prin anexă la bugetul instituției publice;
- să se analizeze și să se supună aprobării anual, structura detaliată a cheltuielilor, pe baza Programelor anuale de evenimente sportive, acțiunile sportive ale clubului, fiind asociate unor obiective precise și unor indicatori de rezultate și de eficiență;
- să se încheie contractele de activitate sportivă cu respectarea legii sportului și legislației muncii.

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

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții entității auditate nu au formulat puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și recomandările formulate, nefiind depuse obiecții.

7. 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



Nr. 32457/06.05.2025

Scrisoare către conducere

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA FÂNTÂNELE
Doamnei Primar, xxxxxxxx xxxxxxxx

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fântânele**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.09.2024 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 de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat verificarea respectării prevederilor legale în activitatea desfășurată, în principal cu privire la unele activități desfășurate de UATC Fântânele, a activității de capturare, transport și gestionare a câinilor fără stăpân și a activității de finanțare a Clubului Sportiv Viitorul Fântânele.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Modul de realizare a finanțării Clubului Sportiv Fântânele:

1.1. Din verificarea efectuată asupra modului de fundamentare a cheltuielilor înscrise în BVC anual, se constată încălcarea legii nr.69/2000 privind forma contractului (contract civil, corect fiind contract de activitate sportivă) și a legii finanțelor publice locale nr.273/2006, din cauza neîntocmirii documentației necesare justificării sumelor propuse la finanțare, în lipsa unui program anual detaliat întocmit de Clubul Sportiv.

Pentru a se finanța aceste acțiuni sportive ale clubului, trebuie să le fie *asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență*, așa cum este stabilit la art.25 din legea 273/2006.

Mai mult, în lege se menționează că *programele sunt însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program*, care trebuie să precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori (ca parte dintr-un program/plan multianual), măsurate prin indicatori preciși, a căror alegere este justificată.

Recomandare:

Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile legale în vederea respectării cadrului legal specific indicat în cazul activităților sportive, cu privire la CIM și CAS și fundamentarea BVC.

Se recomandă respectarea cadrului bugetar general, în elaborarea, aprobarea și executarea BVC, astfel încât:

- să se supună aprobării anual pe fiecare antrenor numărul de grupe de sportivi, nivelurile valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire;
- să se stabilească numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază pentru a se putea aproba distinct, anual, prin anexa la bugetul instituției publice;
- să se analizeze și să se supună aprobării anual, structura detaliată a cheltuielilor, pe baza Programelor anuale de evenimente sportive, acțiunile sportive ale clubului, fiind asociate unor obiective precise și unor indicatori de rezultate și de eficiență;
- să se încheie contractele de activitate sportivă cu respectarea legii sportului și legislației muncii.

Termen de implementare propus: 30.09.2025.

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

Cu stimă,

Camera de Conturi Constanța

Director,

XXXX XXXX