



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 35948/19.05.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC
privind verificarea respectării prevederilor legale în ce privește desfășurarea
activității și modul de utilizare a fondurilor publice la UATC Ciobanu

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATC Ciobanu este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului: aspecte privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul UATC Ciobanu. Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Urmare auditului efectuat au rezultat următoarele aspecte de neconformitate:

1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea în răspundere gestionară sau în folosință a elementelor de natura activelor; neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul comunei cu consecința constatării lipsei unor utilaje;
3. Deținerea fără înregistrarea în evidențele contabile ale UATC Ciobanu a unui microbuz pentru transport copii;
4. Vânzarea nelegală a unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal;
5. Efectuarea de înregistrări în contabilitatea entității fără documente justificative;
6. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi/bonuri emise pentru combustibil, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP;
7. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, în baza unor facturi emise de societate, fără documente justificative din care să rezulte care sunt lucrările efectuate, fără recepția lucrărilor facturate, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP;
8. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi emise de Auto Iulius Service SRL pentru o autoutilitară Mercedes Vito care nu se află în proprietatea UATC Ciobanu și nu a fost identificată în evidențele contabile/extraccontabile ale entității, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP;

9. Decontarea nelegală din casierie a unor sume, cu nerespectarea prevederilor legale privind existența documentelor justificative, fără referate de necesitate legal aprobate pentru cheltuielile decontate, fără procese verbale de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității, fără viză CFPP;
10. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi de achiziție de lemn rotund și lemn pentru foc, fără documente justificative, fără procese verbale de recepție, fără certificarea realității, regularității, legalității și fără viză CFPP;
11. Efectuarea plăților la nivelul UATC Ciobanu, fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, fără documente întocmite de comisia de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității și fără viză CFPP;
12. Plata sporului de 10% reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv, fără exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale;
13. Eliminarea din calculul UVM-urilor (unităților vită mare ca unitate de măsură a încărcăturii de animale pe hectar de pajiște) a efectivelor de bovine masculi (cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne), prevedere care excede cadrulul legal aplicabil. Nerespectarea tuturor cerințelor impuse solicitanților în vederea atribuirii pašunilor;
14. Există riscul prejudicierii bugetului comunei prin plata de penalități în cazul neplății la scadență a facturilor emise de furnizori;
15. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la darea în administrarea a sălii de sport către Școala profesională Ciobanu;
16. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul inopinat al casieriei, neimplementarea sistemului de control intern managerial, neasigurarea activității de audit public intern la nivelul UATC Ciobanu.

Concluzia de audit – concluzie contrară

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative și în raport cu legislația aplicabilă, iar neconformitatea este generalizată, fiind formulată astfel o concluzie contrară.

2. Introducere

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UAT Comuna Ciobanu 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. Primăria Comuna Ciobanu, ca organ executiv al Consiliului Local Ciobanu, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Stabilirea principiilor, cadrului general și procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UAT Comuna Ciobanu prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Consiliul local 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.

Primarul, viceprimarii, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria comunei Ciobanu, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție, conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Rolul și atribuțiile primarului sunt prevăzute de dispozițiile art. 154 - 157 din OUG nr. 57/2019 *privind Codul Administrativ*, cu modificările și completările ulterioare.

Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare ale Aparatului de Specialitate al Primarului Comunalului Ciobanu se aprobă prin hotărâre a Consiliului Local.

Prin actele normative în domeniu sunt reglementate atribuțiile și funcționarea consiliului local, atribuțiile primarului, ale viceprimarilor și ale secretarului general al unității administrativ-teritoriale, precum și organizarea și funcționarea serviciilor publice și a aparatului propriu de specialitate.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru efectuarea auditului.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că, activitățile desfășurate de UATC Ciobanu s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

Sfera auditului a cuprins verificarea eșantioanelor, în raport cu următoarele aspecte:

1. Modul de respectare a prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului UATC Ciobanu, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

2. Modul de respectare a prevederilor legale în cazul utilizării și gestionării unor active fixe corporale la nivelul UATC Ciobanu, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

3. Modul de respectare a prevederilor legale în cazul plăților efectuate pentru achiziția de combustibil la nivelul UATC Ciobanu, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

4. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul fondurilor plătite de la bugetul comunei către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

5. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul achiziției, utilizării și gestionării autoturismului MERCEDES VITO, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

6. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul achiziției de lemne de foc, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

7. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul fondurilor publice plătite de la bugetul UATC Ciobanu pentru achiziția de pachete de Crăciun, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

8. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul fondurilor plătite de la bugetul comunei pentru achiziția unor materiale de construcție, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

9. Verificarea respectării prevederilor legale în cazul fondurilor publice plătite în cazul plății unor facturi, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

10. Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în cazul în cazul atribuirii izlazului comunal și a pășunilor, verificarea existenței unor HCL privind acordarea de subvenții pentru animale, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

11. Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în cazul relației contractuale a UATC Ciobanu cu societatea Ind Cema Internațional, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

12. Verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind darea în administrare, utilizarea și gestionarea Sălii de Sport din Comuna Ciobanu, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

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.

Perioada misiunii: 18.08.2025 – până la data aprobării raportului.

Abordarea auditului s-a efectuat pe bază de proceduri de fond (teste de detaliu), aplicate asupra elementelor eșantioanelor 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 legile sau reglementările din domeniile verificate. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

În efectuarea misiunii de audit au fost avute în vedere următoarele acte normative:

- ✓ 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 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 de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OUG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.
- ✓ OMFP nr. 1792/2002 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;
- ✓ OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Astfel, entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că, cel puțin o dată în cursul fiecărui exercițiu financiar pentru perioada 2021-2024 a asigurat inventarierea patrimoniului, cu încălcarea prevederilor legale aplicabile¹.

Pentru niciunul dintre exercițiile financiare aferente perioadei 2021-2024, la nivelul entității nu a fost verificată existența cantitativă și valorică a tuturor elementelor bilanțiere, nefiind stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru fiecare exercițiu financiar. Subliniem că, prin Raportul de audit financiar din 2018 întocmit de auditori din cadrul Camerei de Conturi Constanța s-a constatat „*neinventarierea anuală a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în toată perioada 2008-2018*”, iar prin Raportul de audit financiar nr. 3866/30.09.2021 au fost constatate aceleași abateri referitoare la nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventariere.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: nu a fost stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru fiecare exercițiu financiar, există riscul prejudicierii bugetului comunei, prin plata amenzilor aplicate de organele competente pentru neefectuarea inventarierii.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- efectuarea inventarierii anuale cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente, inclusiv cele referitoare la elaborarea și prelucrarea cu membrii comisiei de inventariere a procedurii privind inventarierea, a inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile, întocmirea listelor de inventariere pentru toate elementele patrimoniale și completarea listelor cu toate datele prevăzute în formular;

- pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor. Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere are obligația stabilirii naturii lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

5.2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea în răspundere gestionară sau în folosință a elementelor de natura activelor, neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul comunei cu consecința constatării lipsei unor utilaje

În urma verificărilor efectuate și a explicațiilor formulate de reprezentanții entității, s-a constatat că la nivelul UATC Ciobanu nu s-a asigurat atribuirea în răspundere gestionară sau în folosință a elementelor de natura activelor, contrar prevederilor legale aplicabile², astfel încât, nu s-a asigurat integritatea bunurilor aflate în proprietatea instituției publice.

¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 7 alin. (1), art. 8 alin. (1), art. 9 alin. (1), Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 23, alin. (2), lit. h)

² Legea 273/2006 privind finanțele publice locale art. 20, alin. (1) lit. e), art. 23 alin. 2, lit. d) și h), Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată - art. 7 alin. (1), Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii

Având în vedere că, pentru ultimii 4 ani, atât la nivelul UATC Ciobanu, cât și la nivelul societății Ciobănașul Edilitar SRL (către care se susține că au fost predate utilaje și echipamente aflate în evidența contabilă a UATC Ciobanu) nu a fost efectuată inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în timpul misiunii de audit, prin Dispoziția nr. 64/09.09.2025 a primarului UATC Ciobanu, s-a constituit Comisia de inventariere a contului 213 - „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”. Cu ocazia inspecției în teren din data de 17.09.2025:

- a) au fost identificate mijloace fixe care figurează în evidențele UATC Ciobanu, dar și mijloace fixe care figurează ca predate către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, dar neînregistrate în evidențele contabile/extracontabile ale societății;
- b) nu au fost identificate un tractor universal înregistrat în evidența contabilă a UATC Ciobanu și un braț excavator propus spre casare prin HCL nr. 28/31.05.2021. Conform explicațiilor formulate de persoanele cu atribuții, bunurile lipsesc din cauza unei inventarieri eronate, însă nu au fost prezentate documente în susținerea afirmațiilor formulate;
- c) în Parcul auto din Strada Eroilor nr. 71 aflat în domeniul public al UATC Ciobanu se află o remorcă cu număr de inventar 22, cu valoare contabilă de 9.984,48. O parte a mijloacelor fixe înregistrate în contabilitatea UATC Ciobanu (din care unele ar fi fost predate către societatea Ciobănașul Edilitar SRL prin Procesul verbal de predare-primire din 01.02.2019), se află pe proprietatea privată a unor persoane fizice din Comuna Ciobanu, și nu în gestiunea UATC Ciobanu/societății Ciobănașul SRL;
- d) în sala de sport, au fost identificate 2 bucăți TV, benzi alergat, biciclete medicinale, aparate fitness și două bucăți saună, care au atribuit același număr de inventar 2250.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, lipsa unor bunuri din patrimoniul entității, crearea condițiilor prejudicierii patrimoniului comunei.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- constituirea unei comisii în vederea identificării cauzelor reale și a condițiilor în care s-au produs lipsurile din patrimoniul UATC Ciobanu, a identificării persoanelor vinovate de producerea acestora și recuperarea prejudiciului produs entității, dacă este cazul;
- atribuirea elementelor de natura activelor din patrimoniul entității în răspundere gestionară și/sau în folosință;
- asigurarea integrității bunurilor din patrimoniul entității;
- alocarea de numere distincte de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv cele existente în sala de sport (benzi alergat, 2 bucăți TV, saune 2 bucăți, biciclete medicinale, etc., care au atribuit același număr de inventar 2250).

5.3. Deținerea fără înregistrarea în evidențele contabile ale UATC Ciobanu, a unui microbuz pentru transport copii

În urma verificărilor efectuate și conform concluziilor Notei de inspecție în teren nr. 3537/17.09.2025, în Parcul Auto din Strada Eroilor nr. 71, aflat pe domeniul public al UATC Ciobanu - Parc auto cu număr de inventar atribuit la nivelul UATC Ciobanu, a fost identificat un Microbuz pentru transport copii, marca FORD, an fabricație 2007, proprietate a Consiliului Local Ciobanu, pentru care

elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - punctul 1, punctul 2 alin. (4), punctul 16, punctul 19, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 3-art. 5 alin. (1)

nu au fost prezentate documente din care să rezulte înregistrarea în evidența contabilă a UATC Ciobanu, contrar prevederilor legale aplicabile³.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, lipsa unor bunuri din patrimoniul entității, există riscul prejudicierii bugetului comunei, prin plata de amenzi aplicate de organele competente (deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, reprezintă contravenție).

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind înregistrarea microbuzului transport copii în evidențele contabile ale UATC Ciobanu, atribuirea unui număr de inventar distinct, atribuirea în răspundere gestionară a mijlocului fix, asigurarea integrității bunului inclusiv prin stabilirea locului în care acesta va fi garat/parcat.

5.4 Vânzarea nelegală a unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat vânzarea de către UATC Ciobanu, cu nerespectarea prevederilor legale⁴, a unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal înregistrate în documentele contabile ale entității la valoarea de 65.574,82 lei, la prețul practicat pentru fier vechi, încasând suma totală de 3.388 lei (2.080 lei pentru buldoexcavator și suma de 1.308 lei pentru încărcătorul frontal).

Astfel, entitatea a emis două facturi în baza cărora, un buldoexcavator și un încărcător frontal propus la casare, amortizate integral, fără prezentarea de documente din care să rezulte deprecierea stabilite de comisia de inventariere și motivele acestora, au fost vândute la preț de fier vechi pentru suma de 3.388 lei, către două persoane fizice, cu nerespectarea prevederilor Regulamentului privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune aparținând instituțiilor publice, fără organizarea unei licitații publice deschisă cu strigare, fără evaluarea bunurilor și fără stabilirea prețului inițial de vânzare de către o comisie legal constituită.

Abaterile au fost constatate în condițiile inexistenței la nivelul UATC Ciobanu, a unei proceduri privind scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe și a unei proceduri de valorificare a acestora, pentru cele două mijloace fixe, din care unul aprobat a fi scos din funcțiune și casat prin HCL nr. 28/31.05.2021, nefiind prezentate documente din care să rezulte că, după aprobarea scoaterii din funcțiune, s-a aprobat vreo procedură de valorificare prin vânzare la licitație, de către o comisie numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune, contrar prevederilor legale aplicabile.

Conform prevederilor legale aplicabile, cu ocazia casării, entitatea avea obligația de a proceda la dezmembrarea mijloacelor fixe și la valorificarea acestora, astfel: a) vânzarea componentelor rezultate

³ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11, art. 13, Legea 273/2006 privind finanțele publice locale art. 23 alin. 2, lit. d) și h), Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii punctul 1, alin. (2), punctul 2 alin. (4), 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 Cap. I, pct. 1.1, punctul. 1.4.1, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 3 - art. 5 alin. (1)

⁴ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale art. 20 alin. 1 lit. e), art. 23 alin. 2, lit. b), d) și h), HG nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere fără plata și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare art. 2 și Anexa 2, Anexa la HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice 1997 de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările ulterioare punctul 23, Anexa nr. 2 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii-pct.38 și 39, 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 Cap. I, pct. 1.1, punctul. 1.4.1, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 3-art. 5 alin. (1), Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 319, alin. 20, lit. h)

în urma dezmembrării; b) utilizarea componentelor rezultate la executarea altor mijloace fixe din cadrul unității (evaluarea componentelor de către comisia de casare); c) valorificarea ca materiale nerecuperabile.

Or, din facturile prezentate s-a constatat că, utilajele nu au fost casate, așa cum s-a aprobat pentru un utilaj prin HCL nr. 28/31.05.2021, ci au fost vândute nedezmembrate, ca mijloace fixe în funcțiune, dar la preț de fier vechi (unitate de măsură completată în facturi, fiind tona).

Totodată, la nivelul UATC Ciobanu nu au fost întocmite Procesele-Verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (Cod 14-2-3/aA), model prevăzut în OMFP nr. 2634/2015, în care, comisia constituită în acest scop, avea obligația de a prezenta la capitolele I și II, constatările și concluziile rezultate din analiza documentației primite și din verificarea stării mijloacelor fixe propuse a fi scoase din funcțiune.

Subliniem că, în urma inventarierii din anul 2021, prin HCL nr. 28/31.05.2021 a fost aprobată casarea unor mijloace fixe, fără a se prezenta liste de inventariere completate și asumate de comisia de inventariere din care să rezulte valoarea depreciilor suferite de utilajele respective, motivele depreciilor (cu atât mai mult cu cât, 2 mijloace fixe au fost vândute cu 3.388 lei în anul 2024, în timp ce valoarea lor din documentele contabile era de 65.574,82 lei, amortizată integral).

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: există riscul prejudicierii patrimoniului UATC Ciobanu

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- recuperarea buldoexcavatorului și încărcătorului frontal;
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe, care să cuprindă toate etapele prevăzute de legislația în vigoare, să stabilească atribuții și responsabilități clare pentru comisia de inventariere și pentru comisia de casare, pentru fiecare persoană implicată, precum și atribuții privind asigurarea controlului intern managerial;
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind valorificarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune, care să cuprindă toate etapele prevăzute de legislația în vigoare, să stabilească atribuții și responsabilități clare pentru fiecare persoană implicată, precum și atribuții și responsabilități privind exercitarea controlului intern managerial.

5.5 Efectuarea de înregistrări în contabilitatea entității fără documente justificative

Din analiza documentelor comunicate, s-a constatat că, în contabilitatea entității au fost efectuate înregistrări care au avut drept efect scoaterea din evidențele UATC Ciobanu, respectiv din contul 213 - „Instalații, tehnice, mijloace de transport, a unor mijloace fixe” (exemplu încărcător frontal valoare 32.574,82 lei, OPEL ASTRA CLASSIC în valoare de 43.295 lei, DACIA SUPERNOVA în valoare de 13.432,40 lei, instalații irigat aspersie în valoare de 44.291,80 lei, etc.), fără existența documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă⁵. Astfel, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că au fost întocmite Procesele - Verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale completate cu datele prevăzute de formularele respective, în baza cărora să fie operate înregistrările în contabilitate menționate. Mai mult decât atât, în 01 octombrie 2024, UATC Ciobanu a emis facturile nr. 274 și 278 pentru vânzarea unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal care nu mai figurau înregistrate în contabilitatea entității.

⁵Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 6, art. 13, Anexa la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa la OMFP nr. 2861/2009 Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii punctul 1 alin. (2), pct. 38, 39, 40, 42 și 43, Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Cap. I, pct. 1.1, punctul. 1.4.1, OG nr. 119/1999, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv- art. 3, art. 4 alin. (1) și (2), art. 5 alin. (1)

Totodată, au fost identificate înregistrări în contabilitatea entității fără existența documentelor justificative și fără existența unor operațiuni reale care să justifice înregistrările efectuate. Exemplificăm în cazul unor înregistrări privind societatea Ciobănașul Edilitar SRL, unde factura nr. 127/15.05.2023 în valoare de 93.187,22 lei s-a înregistrat în totalitate a se plăti de la articolul bugetar 20.01.30, însă, în momentul plății, neexistând prevederi bugetare decât pentru suma de 69.000 lei, s-a procedat la ștornarea diferenței de 24.187,22 lei de la articolul bugetar respectiv și înregistrarea sumei și efectuarea plății de la articolul bugetar 20.30.30.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, crearea condițiilor pentru înstrăinarea unor mijloace fixe care nu au fost casate (s-au păstrat caracteristicile de mijloc fix, acestea nefiind dezmembrate) la valori de fier vechi, efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale privind existența prevederilor bugetare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind efectuarea de operațiuni în contabilitatea entității numai în baza documentelor justificative întocmite conform prevederilor legale, cu menționarea atribuțiilor și responsabilităților tuturor persoanelor implicate, inclusiv atribuții și responsabilități privind exercitarea controlului intern managerial;
- verificarea legalității în cazul tuturor stornărilor efectuate și asigurarea existenței documentelor justificative pentru fiecare operațiune;
- supunerea vizei de CFPP a tuturor operațiunilor contabile care au drept efect diminuarea valorii patrimoniului entității;
- refacerea evidenței contabile a entității, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, astfel încât scăderea din evidență a unor bunuri să se realizeze strict în baza documentelor întocmite cu respectarea tuturor prevederilor legale.

5.6. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi/bonuri emise pentru combustibil, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

S-a constatat că în perioada 2019-2025, din bugetul local al comunei au fost efectuate plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu, în baza unor facturi și bonuri fiscale emise pentru combustibil, fără documente justificative privind efectuarea cheltuielilor respective strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile⁶.

Astfel, conform documentelor prezentate de entitate, în perioada 2019-31.08.2025, din bugetul local al UATC Ciobanu au fost angajate cheltuieli în sumă de **2.846.843,05 lei** pentru o cantitate totală de **435.117,48 litri** combustibil (în principal motorină), în baza unor facturi și bonuri fiscale emise de societățile LUKOIL România, OMV Petrom Marketing, MOL România Petroleum Products și Rompetrol Downstream.

Conform explicațiilor formulate de reprezentanții entității și contrar prevederilor legale referitoare la obligația ordonatorilor de credite de a angaja cheltuieli strict legate de activitatea

⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

instituțiilor publice respective, cantitățile semnificative de motorină ar fi fost achiziționate și plătite de UATC Ciobanu, în vederea utilizării de către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, la care UATC Ciobanu este asociat unic. Precizăm că, nu au fost prezentate: documente din care să rezulte recepția de către o comisie legal constituită la nivelul UATC Ciobanu a cantității totale de **435.117,48 litri** de combustibil, documente care să ateste predarea cantităților respective către societatea Ciobănașul Edilitar SRL (NIR-uri, documente privind înregistrarea în contabilitatea societății a combustibilului, bonuri de consum, etc.), și nici documente privind modul de utilizare a cantităților de combustibil de către societate, având în vedere că nu au fost prezentate documente privind recepția de către o comisie legal constituită, a lucrărilor facturate de societate, și pentru a căror realizare s-a susținut că ar fi fost utilizat combustibilul plătit din bugetul local.

Conform balanței stocurilor de combustibil prezentate de entitate, din totalul cantității de 435.117,48 litri motorină în valoare de 2.846.843,05 lei achiziționată la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2019-31.08.2025 a fost dată în consum cantitatea de 389.502,02 litri în valoare de 2.507.006,20 lei. Menționăm că, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că la data de 31.12.2024 s-ar fi verificat existența stocului de 8,658.39 litri în valoare de 61,948.13 lei înregistrat în contabilitate (nefiind efectuată inventarierea), și nici nu se cunoaște dacă stocul de 45,615.46 litri de combustibil în valoare de 339,836.85 lei care figurează în evidențele entității la 31.08.2025, este real.

Precizăm că, pentru anul 2024 entitatea a prezentat unele documente pentru a justifica modul de utilizare a cantității de 1.453,40 litri motorină în valoare de 10.526,19 lei, respectiv foi de parcurs întocmite în cazul microbuzului utilizat pentru transportul copiilor din perioada ianuarie - aprilie 2024.

În consecință, s-a constatat existența unui prejudiciu în sumă de **2.496.480,01 lei** (2.507.006,20 lei - 10.526,19 lei), reprezentând contravaloarea cantității de 388.048,62 litri de combustibil achiziționată și dată în consum (389.502,02 litri - 1.453,40 litri) fără documente justificative privind utilizarea combustibilului strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: efectuarea de plăți nelegale în perioada 2019-2025, cu consecința prejudicierii bugetului entității cu suma de 2.496.480,01 lei, reprezentând contravaloarea cantității de 388.048,62 litri de combustibil achiziționată și dată în consum fără documente justificative privind utilizarea combustibilului strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor;
- verificarea existenței faptice a stocului de combustibil care figurează în evidențele contabile ale entității la data de 31.08.2025 și dispunerea de măsuri în funcție de rezultatele verificării.

5.7. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, în baza unor facturi emise de societate, fără documente justificative din care să rezulte care sunt lucrările efectuate, fără recepția lucrărilor facturate, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

Conform fișei contului furnizorului Ciobănașul Edilitar SRL, cu care entitatea a încheiat Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local nr. 8/01.02.2019, societatea Ciobănașul Edilitar SRL a emis facturi în anul 2024 către UATC Ciobanu în sumă de 1.318.690,23 lei, plătite de la bugetul comunei. Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că toate plățile au fost efectuate fără documente justificative privind recepția de către o comisie legal constituită, fără viză privind certificarea realității, regularității și legalității, și fără

viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile⁷. Exemplificăm în cazul facturii nr. 0137/24.06.2024 prin care societatea a facturat, iar UATC Ciobanu a plătit suma de **693.747 lei** pentru o bucată „Gospodărire comunală, reparații străzi” - cosit iarbă - toaletat copaci, fără documente din care să rezulte ce a recepționat UATC Ciobanu (cantități, locații, unde au fost predate deșeurile rezultate din toaletarea copacilor, pentru acestea existând obligația predării către depozitari autorizați). Nu au fost prezentate documente din care să rezulte aprobarea prin HCL a lucrărilor de reparații străzi, cosit iarbă, toaletat copaci în valoare de 693.747 lei facturate de societate și plătite de UATC Ciobanu și nici nu au fost prezentate documente privind recepția acestora, de către o comisie de recepție legal constituită. La factură a fost anexat un formular de ordonanțare la plată emis din aplicația informatică, care nu poartă nicio semnătură și nici viză de CFPP. A fost comunicat formular F3 - Listă cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări în care sunt precizate denumiri de utilaje (ex. Cilindru compactor pe pneuri - 480 ore, mecanic exploatare utilaje, motorină Ecto Super 1100 litri cu valoarea 0), Formular C6, C7 și C8, însă niciunul dintre acestea nu conține date privind identificarea lucrărilor facturate de societate și pentru care au fost utilizate utilajele respective.

Subliniem că, pentru niciuna dintre facturile emise de societate și plătite de UATC Ciobanu în anul 2024 nu a fost prezentată recepția obiectului facturilor, iar plățile au fost efectuate fără certificarea realității, regularității și legalității și fără viză CFPP. Conform explicațiilor furnizate de entitate, inclusiv în anii 2021, 2022, 2023 și 2025 de la bugetul comunei au fost efectuate plăți în același mod către societatea Ciobănașul Edilitar SRL și fără fundamentarea bugetelor, astfel încât nu au fost identificate lucrările/serviciile pe care societatea le-a facturat în perioada 2021-2025. Valoarea totală a plăților efectuate cu nerespectarea prevederilor legale în perioada 2021-11.06.2025 a fost de **5.481.825,16 lei**.

Abaterile s-au produs în condițiile în care la nivelul UATC Ciobanu nu au fost stabiliți și aprobați indicatorii de performanță care trebuiau să fie prevăzuți în anexa nr. 1 la Caietul de sarcini care constituie anexă la contractul de delegare a gestiunii, și nu au fost aprobate tarife pentru niciuna dintre **lucrările** care fac obiectul contractului de delegare a gestiunii nr. 8/01.02.2019, dintre care exemplificăm: a) construirea, modernizarea, exploatarea și întreținerea străzilor, drumurilor, podurilor, viaductelor, a pasajelor rutiere și pietonale, subterane și supraterane; b) amenajarea și întreținerea zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii; c) amenajarea, întreținerea și exploatarea lacurilor, a ștrandurilor și a bazelor de odihnă și tratament, d) construirea, modernizarea, întreținerea, administrarea și exploatarea piețelor agroalimentare, a bazarelor, târgurilor și oboarelor, e) organizarea și optimizarea circulației rutiere și pietonale, etc.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: efectuarea de plăți nelegale, cu consecința prejudicierii bugetului entității cu suma de **5.481.825,16 lei**.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- recuperarea prejudiciului împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor;

- efectuarea de plăți de către UATC Ciobanu cu respectarea tuturor prevederilor legale și contractuale (inclusiv cele referitoare la stabilirea și aprobarea indicatorilor de performanță care în mod obligatoriu sunt anexă la contractul de delegare a gestiunii), în baza proceselor verbale de recepție întocmite și asumate de comisia de recepție, conform obiectului contractului de delegare a gestiunii așa

⁷ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

cum a fost detaliat la Cap. II pct. 2 din contract, a facturilor emise în baza tarifelor fundamentate conform prevederilor legale și aprobate pentru fiecare lucrare/serviciu din contractul de delegare a gestiunii.

5.8. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi emise de societatea Auto Iulius Service SRL pentru o autoutilitară Mercedes Vito, care nu se află în proprietatea UATC Ciobanu și nu a fost identificată în evidențele contabile/extracontabile ale entității, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat efectuarea de plăți în anul 2024 din bugetul UATC Ciobanu în sumă totală de **25.378,73 lei**, în baza unor facturi emise de societatea Auto Iulius Service SRL, reprezentând piese de schimb, reparații și alte materiale de întreținere pentru un mijloc de transport MERCEDES VITO cu număr CT 83 AMT, neidentificat în evidențele contabile și extracontabile ale entității și nici cu ocazia inventarierii contului 213 efectuată de personalul UATC Ciobanu în data de 17.09.2025. Entitatea a comunicat un Contract de comodat de folosință nr. 54/09.12.2020 (auto), încheiat între doamna xxxxx xxxxxx și UATC CIOBANU, având drept obiect autoturismul proprietate personală marca MERCEDES BENZ tipul 164B220K1 nr. CT 83AMT, semnat de Viceprimarul UATC Ciobanu. Contractul nu poartă număr de înregistrare la UATC Ciobanu, nu poartă viză CFPP și nu este înregistrat în vreo evidență a angajamentelor legale la nivelul UATC Ciobanu. Conform copiei anexei la certificatul de înmatriculare C00743584T comunicată de entitate, cu numărul CT 83AMT este înregistrată o Autoutilitară N1 MERCEDES-BENZ și nu un autoturism.

Nu au fost prezentate: documente privind predarea către UATC Ciobanu a autoutilitareii cu numărul CT 83AMT, documente privind persoana care a primit în gestiune și în folosință autoutilitara cu numărul CT 83AMT, documente din care să rezulte modul de utilizare a autoutilitareii cu numărul CT 83AMT pentru activitățile UATC Ciobanu, nu au fost prezentate foi de parcurs și nici foi de activitate zilnică. Mai mult decât atât, plățile în sumă de 25.378,73 lei au fost efectuate fără certificarea realității, regularității și legalității, și fără viză de control financiar preventiv propriu, pe facturile menționate fiind aplicată doar viza de BUN DE PLATĂ de către primarul comunei.

Se constată astfel, efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu pentru plata unor facturi de piese de schimb și reparații la un mijloc de transport pentru care nu există documente privind primirea de către personalul UATC Ciobanu, fără documente privind înregistrarea în evidența contabilă/extracontabilă a entității, fără documente din care să rezulte că a fost utilizată pentru activitățile UATC Ciobanu, fără certificarea realității, regularității, legalității, și fără viză de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale aplicabile⁸.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind: stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor, în cazul tuturor plăților efectuate din bugetul UATC Ciobanu în legătură cu mijlocul de transport cu număr de CT 83AMT.

⁸ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1 - angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

5.9. Decontarea nelegală din casierie a unor sume, cu nerespectarea prevederilor legale privind existența documentelor justificative, fără referate de necesitate legal aprobate pentru cheltuielile decontate, fără procese verbale de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității, fără viză CFPP.

Din analiza documentelor prezentate în cadrul eșantionului selectat, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale prin casieria entității prin acceptarea la decontare a unor bonuri fiscale și facturi, cu nerespectarea prevederilor legale⁹ privind existența documentelor justificative: fără documente din care să rezulte utilizarea obiectului facturilor pentru activitățile UATC Ciobanu, fără referate de necesitate legal aprobate, fără procese verbale de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității și fără viză CFPP, cu consecința prejudicierii bugetului UATC Ciobanu. Exemplificăm în cazul unor materiale consumabile și piese de schimb, dar și decontarea unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, facturate de furnizorii II xxxxx xxxxxx (14.235 lei), Max SRL (7.358,12 lei), Valcom SRL (2.648 lei), asigurare în sumă de 2.066 lei, Urs Trans Recovery (1.904 lei), II xxxxxxx xxxxxx (800 lei), Suvprocar SRL (977 lei), Menv Transcom (715 lei), Avia 96 SRL (574 lei).

Precizăm că, din totalul plăților efectuate prin casierie în anul 2024 pentru furnizori, prin casieria entității au fost efectuate și decontări nelegale în sumă de 121.085,63 lei pentru combustibil, abaterea fiind prezentată detaliat la punctul 5.6 din raport.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind stabilirea întinderii prejudiciului prin verificarea tuturor plăților efectuate prin casieria entității în perioada 2021-2025, și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor.

5.10. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi de achiziție de lemn rotund și lemn pentru foc, fără documente justificative, fără procese verbale de recepție, fără certificarea realității, regularității, legalității, fără viză CFPP

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat efectuarea în anul 2024 de către UATC Ciobanu de plăți în sumă de 64.385,34 lei, în baza unor facturi emise pentru cantitatea totală 85,96 mc. lemn de foc și lemn rotund de fag, fără referate privind necesitatea achizițiilor, fără procese verbale de recepție de către o comisie legal constituită, fără certificarea realității, regularității, legalității și fără vize privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile¹⁰.

Pentru cantitățile de lemn achiziționate, au fost prezente doar 5 bonuri de consum emise de Liceul tehnologic Ciobanu/Școala profesională, ulterior datei achizițiilor menționate, astfel încât pentru diferența de 80,96 mc. lemn de foc și lemn rotund de fag, s-a constatat prejudicierea bugetului comunei

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Decretul lege nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste art. 5, 19,20,21,40,41,42, Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

¹⁰ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

cu suma de 64.385,34 lei, calculată astfel: 11,32 mc. lemn foc x 610 lei/mc. + 3,68 mcx750 lei/mc.+ 65,97 mc.x 829,47 lei/mc.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei cu suma de 64.385,34 lei, reprezentând contravaloarea cantității de 80,96 mc. lemn de foc și lemn rotund, plătite fără referate privind necesitatea achizițiilor, fără procese verbale de recepție de către o comisie legal constituită, fără certificarea realității, regularității, legalității și fără vize privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind stabilirea întinderii prejudiciului prin verificarea tuturor plăților efectuate în cazul achizițiilor de lemn în perioada 2021-2025, și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării acestora.

5.11. Efectuarea plăților la nivelul UATC Ciobanu, fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, fără documente întocmite de comisia de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității și fără viză CFPP

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, până la data prezentului audit, efectuarea plăților la nivelul UATC Ciobanu, s-a efectuat fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite pe baza documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii, fără recepții efectuate de către o comisie de recepție legal constituită, fără certificarea în privința realității, regularității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă și fără viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile¹¹. Precizăm că, pe facturi a fost aplicată viza de BUN DE PLATĂ de către primarul comunei, care a și semnat ordinele de plată. Exemplificăm în cazul plăților efectuate către societatea Ceram Grup SRL de la care au fost achiziționate materiale de construcție (amestec optimal), societatea Achiziții Profesionale SRL (servicii modernizare drumuri de interes local), societatea Amintas Trading SRL (închiriere figurine, instalații pentru perioada sărbătorilor de iarnă), societatea Amiras C&L Impex SRL (extindere rețea iluminat prin montare stâlpi metalici echipați cu aparate de iluminat stradal cu leduri), societatea Alex Sim Sweet SRL (achiziție pachete copii în decembrie 2023). Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, doar în situațiile în care, autoritățile de management implicate în obținerea finanțărilor din fonduri nerambursabile au solicitat dovezi privind certificarea în privința realității, regularității și legalității, a fost menționat pe factură „*Certificat în privința realității, regularității și legalității*” și s-a aplicat o ștampilă privind viza CFPP, de la nivelul structuri financiar - contabile, fără documente privind numirea unei persoane/unor persoane legal desemnate în vederea exercitării acestei atribuții.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: au fost create condițiile efectuării de plăți nelegale cu consecința prejudicierii bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

¹¹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

- verificarea tuturor plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2021-2025 și, în cazul în care se constată efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale, stabilirea prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării acestora;

- efectuarea plăților doar după exercitarea vizei de CFPP cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, inclusiv cele referitoare la recepția de către o comisie de recepție, certificarea realității, regularității și legalității de către o persoană desemnată în acest sens, etc.;

- modificarea corespunzătoare a fișei postului în cazul tuturor persoanelor implicate în efectuarea plăților, (membrii comisiei de recepție, persoana desemnată pentru certificarea realității, regularității și legalității, persoana cu atribuții de exercitare a vizei CFPP);

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind efectuarea plăților, și prelucrarea cu întreg personalul, care va semna de luare la cunoștință.

5.12. Plata sporului de 10% reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv, fără exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale

Conform documentelor comunicate de entitate s-a constatat că în anul 2024, persoana cu atribuții privind exercitarea controlului financiar preventiv a încasat sporul de 10%, reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv, fără să exercite controlul financiar preventiv în cazul plăților efectuate din bugetul comunei, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile¹². Astfel, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că la nivelul UATC Ciobanu, persoana desemnată a asigurat exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal, care atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.

În cazul plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu nu s-au prezentat documente din care să rezulte că, în vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni au fost prezentate însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectiva. Așa cum a rezultat și din explicațiile persoanei cu atribuții privind acordarea vizei CFPP, doar în cazul în care entitatea a avut de încasat sume din fonduri nerambursabile, unde autoritățile de management au condiționat efectuarea plăților de existența vizei CFPP, persoana cu atribuții a aplicat ștampila cu viza CFPP, dar fără a efectua toate verificările prevăzute de lege în vederea acordării vizei.

Precizăm că, la nivelul UATC Ciobanu au fost efectuate plăți nelegale așa cum a fost prezentat în cuprinsul prezentului raport, astfel încât, nu a fost realizat scopul controlului financiar preventiv propriu prevăzut la punctul 1.1. din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 conform căruia „*Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare operațiuni) care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.*”

În anul 2024, valoarea sporului de 10% plătit fără exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale a fost de 8.427 lei.

¹² Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), alin. (3), Anexa la Ordinul 1792/2002 - punctul 1- angajarea cheltuielilor, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor, punctul 3 - Ordonanțarea cheltuielilor și punctul 4 - Plata cheltuielilor, Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, 4, art. 5, alin. (1), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10, Anexa nr. 1 la Ordinul 923/2014 - Norme metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv din care exemplificăm: lit. A punctul 1.1, punctul 3,4,5,6

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: au fost create condițiile efectuării de plăți nelegale cu consecința prejudicierii bugetului comunei, nu a fost atins scopul controlului financiar preventiv propriu, respectiv acela de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind verificarea modului de exercitare a vizei CFPP în raport cu atribuțiile aferente conform legislației privind CFPP aplicabile în perioada 2021-2025, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

5.13. Eliminarea din calculul UVM-urilor (unităților vită mare ca unitate de măsură a încărcăturii de animale pe hectar de pajiște), a efectivelor de bovine masculi (cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne), prevedere care excede cadrului legal aplicabil. Nerespectarea tuturor cerințelor impuse solicitanților în vederea atribuirii pășunilor

Referitor la încheierea contractelor de concesiune, din verificarea eșantionului selectat s-a constatat că documentațiile depuse de beneficiari nu cuprind certificatul de atestare fiscală și declarația pe proprie răspundere din care să rezulte că solicitantul nu mai are un alt contract de închiriere, criteriile de atribuire aprobate prin HCL nr. 16/22.02.2024 la articolul 3. Conform explicațiilor furnizate de reprezentanții entității, au fost primite solicitări de la prefectură privind caracterul discriminatoriu al acestei prevederi, însă până la data raportului de audit nu au fost comunicate documente în acest sens.

Totodată, s-a constatat că, la art. 4 din HCL nr. 16/22.02.2024 privind închirierea pășunilor din Domeniul Privat al Comunei Ciobanu prin atribuirea directă către crescătorii de animale din Comuna Ciobanu precum și aprobarea modelului de Contract de închiriere, este prevăzut „*Art. 4 Se aprobă eliminarea de efective bovine-masculi din cadrul UVM-urilor cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne) cu obligația menținerii acestora în exploatare pe toată perioada anuală de pășunat și vor rămâne doar efectivele de bovine-vaci, caprine și ovine.*” Conform explicațiilor furnizate de reprezentanții entității, măsura a fost dispusă urmare a unor situații identificate la nivelul UATC Ciobanu, respectiv vânzarea de către proprietari a efectivelor de animale bovine masculi, ulterior obținerii adeverințelor privind numărul de animale deținute. Cu toate acestea, echipa de audit reține că în metodologia de calcul a UVM și în legislația aplicabilă¹³, nu este prevăzută eliminarea de la calcul a efectivelor bovine - masculi, și mai mult decât atât, nu este prevăzută o excepție de la această eliminare, așa cum a fost ea prevăzută la art. 4 din HCL nr. 16/22.02.2024, respectiv „*cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne)*”. Precizăm că, prin adresa nr. 3579/22.09.2025, UATC Ciobanu a comunicat că „*în anii 2022, 2023, anual, în perioada 2022-2025, singurii beneficiari ai eliminării efectivelor de bovine masculi (cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne) din calculul UVM au fost întreprinderea Individuală xxxxx xxxxx și xxxxx xxxxxx.*”

Totodată, arătăm că, în contractele de închiriere a suprafețelor de pășune aflate în domeniul privat al comunei Ciobanu, sunt prevăzute clauze contractuale specifice care asigură UATC Ciobanu în calitate de locator posibilitatea de a verifica modul de respectare a obligației locatarilor de a asigura încărcătura minimă de cel puțin 0,3 UVM/ha în toate zilele perioadei de pășunat, dar și obligația locatarilor de a comunica în scris Primăriei, în termen de 5 zile, vânzarea animalelor sau a unora dintre acestea, în vederea verificării respectării încărcăturii minime, nerespectarea prevederilor contractuale atragând rezilierea contractelor încheiate.

¹³ OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și exploatarea Legii fondului funciar nr. 18/1991 cu modificările și completările ulterioare, HCL nr. 16/22.02.2024 art. 3

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: există riscul atribuirii unor suprafețe de pășune cu nerespectarea tuturor prevederilor legale incidente, dar și favorizarea unor fermieri și defavorizarea altora.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind atribuirea pășunilor cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, urmărirea modului de respectare de către locatori a obligațiilor asumate prin contractele de închiriere a suprafețelor de pășune aflate în domeniul privat al comunei, exercitarea de către UATC Ciobanu a tuturor atribuțiilor referitoare la urmărirea modului de respectare a obligațiilor contractuale de către locatari.

5.14. Există riscul prejudicierii bugetului comunei prin plata de penalități în cazul neplății la scadență a facturilor emise de furnizori

Astfel, prin Sentința civilă nr. 913/17.12.2019, Judecătoria Hârșova a admis în parte cererea de chemare în judecată formulată de societatea Ind Cema Internațional SRL și a dispus obligarea UATC Ciobanu la plata dobânzii legale aferente sumei de 28.500,50 lei, calculată de la data scadenței facturii cu seria IND nr. 12854/24.09.2019, respectiv de la data de 24.10.2018 și până la data achitării debitului de 28.500,50 lei respectiv până la data de 04.10.2019. De asemenea, a obligat pârâta către reclamantă, la plata sumei de 1.910 lei, reprezentând onorariul avocat 450 lei și 1.460 lei contravaloare taxă judiciară de timbru. Împotriva sentinței, UATC Ciobanu a formulat apel, în urma căruia a fost emisă Decizia civilă nr. 273/18.02.2021 de către Tribunalul Constanța, prin care a fost respins ca nefondat apelul UATC Ciobanu împotriva Sentința civilă nr. 913/17.12.2019.

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că: împotriva Deciziei civile nr. 273/18.02.2021 se putea formula recurs în termen de 30 de zile (decizia menționată nefiind definitivă), dar UATC Ciobanu nu a comunicat documente în acest sens, în urma interogării portalului instanțelor judecătorești nu a putut fi identificat dosarul cu numărul 58/842/2019, din care să rezulte caracterul definitiv al Deciziei civile nr. 273/18.02.2021, iar conform fișei analitice a furnizorului Ind Cema Internațional SRL, UATC Ciobanu nu a efectuat vreo plată către furnizor, reprezentând dobânzi legale și cheltuieli de judecată stabilite de instanța judecătorească.

Se constată astfel că, la nivelul UATC Ciobanu există riscul prejudicierii bugetului comunei prin plata de penalități dispuse de instanțele judecătorești în cazul neplății la scadență a facturilor emise de furnizori, urmare a nerespectării prevederilor contractuale și legale¹⁴, cauza acestora fiind încheierea de către entitate a unor angajamente legale, în cazul cărora ulterior nu își îndeplinește obligațiile asumate.

Cauze: management defectuos, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: există riscul prejudicierii bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- identificarea la nivelul UATC Ciobanu a tuturor cazurilor în care au fost stabilite dobânzi, penalități de întârziere și cheltuieli de judecată, ca obligații de plată pentru entitate;
- identificarea cauzelor care au generat emiterea de facturi de dobânzi, penalități, ca obligații de plată pentru entitate ;
- verificarea modului de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu de către persoanele care aveau obligația urmării derulării contractelor și, în urma verificărilor efectuate, dispunerea de măsuri în consecință.

¹⁴ Legea nr. 273/2006 art. 23, alin. 2 lit. d), f), g), OG nr. 119/1999, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 5 alin. (1)

5.15. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la darea în administrare a sălii de sport către Școala profesională Ciobanu

Conform balanței mijloacelor fixe la 31.12.2024, Sala de sport cu numărul de inventar 1041 figurează în gestiunea UATC Ciobanu și are o valoare de 909.670,03 lei.

Încă din anul 2018 auditori publici externi ai Camerei de Conturi Constanța, au constatat că Sala de sport din comuna Ciobanu în suprafață de 1200 mp a fost construită cu fonduri guvernamentale, în anul 2004. Astfel, conform procesului verbal de constatare și raportului de audit financiar întocmit în anul 2018, „în toată perioada sala de sport nu a fost dată în administrare către Liceul Teoretic Ciobanu (actualmente Școala profesională Ciobanu) în vederea efectuării orelor de sport, în special în sezonul rece din an [...]. Având în vedere HG nr. 818/03.07.2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru derularea Programului "Sali de sport" prin Compania Națională de Investiții "C.N.I." - S.A., publicată în MO nr. 535/24.07.2003, coroborat cu prevederile din Legea nr.1/2011 a educației naționale, în sensul că destinația acesteia nu poate fi schimbată, singura destinație era adresată COPILOR, fiind inexplicabil faptul că Primăria nu a procedat la DAREA ÎN ADMINISTRARE a clădirii la școală în vederea atingerii scopului pentru care a fost efectuată investiția. Este de menționat faptul că, la nivelul Județului Constanța Sălile de sport construite din fonduri guvernamentale sunt date de autoritățile locale în folosința gratuită a unităților școlare teritoriale, aspect rezultat și din auditul de performanță efectuat de Camera de Conturi Constanța în anul 2018.”

Cu toate acestea, din documentele și explicațiile prezentate de entitate, s-a constatat că, sala de sport nu a fost dată niciodată în administrarea Școlii profesionale Ciobanu, contrar prevederilor legale aplicabile¹⁵ la momentul preluării investiției și măsurilor dispuse prin Decizie de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanța. De asemenea, prin HCL nr. 22/30.04.2025 au fost aprobate tarife pentru utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost. Nu au fost prezentate documente din care să rezulte că sala de sport a fost dată efectiv în administrarea societății Ciobănașul Edilitar SRL, nu a fost prezentat niciun contract care să reglementeze dreptul societății de a obține venituri din exploatarea unui bun aflat în domeniul public al comunei, nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidențele contabile/extracantabile ale societății a dreptului de administrare a sălii de sport și nici documente privind respectarea prevederilor financiar-fiscale în cazul veniturilor astfel obținute de societate.

Totodată, precizăm că, Școala profesională Ciobanu (fostul Liceu Teoretic Ciobanu) a comunicat prin adresa nr. 965/22.09.2025 „În ceea ce privește accesul în sala de sport, l-am avut permanent. S-a intrat în sala de sport atunci când vremea de afară nu ne permitea desfășurarea orelor pe terenul de sport al școlii. Este drept că până anul trecut școlar se intra destul de puțin deoarece exista o problemă cu încălzirea. Anul trecut, această problemă a fost remediată. Pentru a avea acces în sală am făcut adresă către Primărie atât în anul școlar 2023-2024 cât și în 2024-2025”.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: nerespectarea destinației sălii de sport prevăzută ca obligație expresă în actele normative aplicabile, utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost, în contradicție cu prevederile legale în baza cărora au fost obținute fondurile necesare construcției acesteia, precum și alte acte normative aplicabile.

¹⁵ Legea nr.1/05.01.2011(*actualizată) a educației naționale, publicată în MO nr. 18/10.01.2011 - SECȚIUNEA a 2-a Baza materială a învățământului preuniversitar de stat art. 112 la data preluării investiției, HG nr. 818/03.07.2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru derularea Programului "Sali de sport" prin Compania Națională de Investiții "C.N.I." - S.A. - Anexa nr. 5, la data preluării investiției, Legea nr. 82/1991 a contabilității art. 6 și art. 11, Anexa la OMFP nr. 2861/2009 punctul 2 alin. (4)

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- darea în administrarea Școlii profesionale Ciobanu (fostul Liceu Teoretic Ciobanu) a sălii de sport;

- solicitarea punctului de vedere formulat către Instituția prefectului, în ceea ce privește legalitatea aprobării de către Consiliul local Ciobanu a unor tarife pentru desfășurarea în Sala de sport construită cu fonduri de la bugetul de stat, a unor activități economice, prin încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost;

- asigurarea utilizării sălii de sport conform destinației prevăzute de legislația în baza căreia au fost obținute fondurile pentru construcția acesteia, având în vedere că au fost aprobate tarife, de altfel nefundamentate legal, pentru utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost.

5.16. Nerespectarea prevederilor legale¹⁶ referitoare la controlul inopinat al casieriei, neimplementarea sistemului de control intern managerial, neasigurarea activității de audit public intern la nivelul UATC Ciobanu

La nivelul UATC Ciobanu nu a fost realizat controlul inopinat al casieriei și nu s-a asigurat verificarea obligatorie de către compartimentul financiar-contabil, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, a documentelor de încasări și plăți predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casă este stabilit corect. În cazul operațiunilor de încasări, compartimentul financiar-contabil avea obligația de a verifica dacă sumele înscrise în registrul de casă corespund cu cele din duplicatele chitanțelor emise, din carnetele de cecuri sau alte documente specifice aprobate de organele competente.

De asemenea, compartimentul financiar-contabil avea obligația de a verifica dacă sumele care erau în casierie și pentru care s-au emis chitanțe au fost depuse la trezorerie, la termenele și în condițiile prevăzute de lege. Verificarea se face pe baza înregistrărilor din registrul de casă și a foilor de vărsământ cu chitanța. În cazul operațiunilor de plăți nu s-a verificat dacă sumele înscrise în registrul de casă corespund cu cele din documentele prezentate, ca: state de plată, liste de plată și alte asemenea, astfel încât să se urmărească cu această ocazie dacă sumele depuse la trezorerie, reprezentând drepturi bănești neachitate, au fost stabilite corect și dacă restituirea lor a avut loc în termen. Conform prevederilor legale aplicabile, plățile în numerar care nu au la baza documente justificative legale, deși sunt prevăzute cu semnătura primitorului, nu se iau în considerare pentru justificarea soldului în numerar existent în casă, iar sumele corespunzătoare se consideră lipsă de casă. În aceasta situație se iau măsurile de recuperare prevăzute de lege, iar dacă fapta constituie infracțiune, se sesizează organele de urmărire penală.

Totodată, la nivelul UATC Ciobanu nu a fost implementat sistemului de control intern managerial, nu s-a asigurat realizarea auditului public intern și nu s-a asigurat exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale aplicabile, cu consecința prejudicierii bugetului comunei, așa cum s-a constatat la punctele 6-10 și 12 din raport, precum și existența riscului de prejudiciere în cazul altor plăți efectuate la nivelul UATC Ciobanu.

Precizăm că, prin HCL nr. 38/29.08.2025 s-a aprobat aderarea UATC Ciobanu la sistemul de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Constanța a Asociației Comunelor din România.

Cauze: neexercitarea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil în acest sens, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: prejudicierea bugetului comunei în cazurile prezentate la punctele 6-10 și 12 precum și existența riscului de prejudiciere în cazul altor plăți efectuate la nivelul UATC Ciobanu.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

¹⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 24, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern art. 11, OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare, Decretul lege nr. 209/1976, din care precizăm art. 46, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

- efectuarea controlului inopinat al casieriei, verificarea obligatorie de către compartimentul financiar-contabil, în aceeași zi sau cel tirziu a doua zi, a documentelor de încasări și plăți predate de casier, dacă soldul înscris în registrul de casa este stabilit corect, precum și a tuturor verificărilor prevăzute de legislația aplicabilă astfel încât înregistrările din contabilitatea entității privind casieria să reflecte realitatea operațiunilor efectuate prin casierie și să fie susținute de documente justificative conform prevederilor legale;

- implementarea sistemului de control intern managerial, inclusiv elaborarea/revizuirea și implementarea de proceduri operaționale pentru activitățile derulate la nivelul fiecărei structuri din cadrul UATC Ciobanu;

- solicitarea formulată către ACOR de a efectua misiuni de audit în cazul activităților derulate prin casieria entității în perioada 2021-2025, verificarea legalității, regularității, în cazul tuturor plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2021-2025.

6. Alte aspecte/ Bună guvernare

Nu este cazul.

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

În urma Minutelor ședințelor de conciliere nr. 179/22.01.2026 și 363/05.02.2026, semnate de reprezentanții Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța și ai UATC Ciobanu, s-a concluzionat că, față de aspectele constatate în cadrul misiunii de audit, conducerea entității nu formulează puncte de vedere divergente.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Director,



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 35950/19.05.2026

Scrisoare către management

Domnului Primar Gurgu Tudorel
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CIOBANU

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ciobanu.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că activitățile desfășurate de UATC Ciobanu, s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

În urma auditului au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor, operațiunilor, activităților cuprinse în scopul auditului, astfel:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Astfel, entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că, cel puțin o dată în cursul fiecărui exercițiu financiar pentru perioada 2021-2024 a asigurat inventarierea patrimoniului, cu încălcarea prevederilor legale aplicabile.

Pentru niciunul dintre exercițiile financiare aferente perioadei 2021-2024, la nivelul entității nu a fost verificată existența cantitativă și valorică a tuturor elementelor bilanțiere, nefiind stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii

situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru fiecare exercițiu financiar. Subliniem că, prin Raportul de audit financiar din 2018 întocmit de auditori din cadrul Camerei de Conturi Constanța s-a constatat „*neinventarierea anuală a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în toată perioada 2008-2018*”, iar prin Raportul de audit financiar nr. 3866/30.09.2021 au fost constatate aceleași abateri referitoare la nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventariere.

Consecințe: nu a fost stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru fiecare exercițiu financiar, există riscul prejudicierii bugetului comunei, prin plata amenzilor aplicate de organele competente pentru neefectuarea inventarierii.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- efectuarea inventarierii anuale cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente, inclusiv cele referitoare la elaborarea și prelucrarea cu membrii comisiei de inventariere a procedurii privind inventarierea, a inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile, întocmirea listelor de inventariere pentru toate elementele patrimoniale și completarea listelor cu toate datele prevăzute în formular;

- pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor. Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere are obligația stabilirii naturii lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

Termen de implementare 31.08.2026

1.2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea în răspundere gestionară sau în folosință a elementelor de natura activelor, neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul comunei cu consecința constatării lipsei unor utilaje

În urma verificărilor efectuate și a explicațiilor formulate de reprezentanții entității, s-a constatat că la nivelul UATC Ciobanu nu s-a asigurat atribuirea în răspundere gestionară sau în folosință a elementelor de natura activelor, contrar prevederilor legale aplicabile, astfel încât, nu s-a asigurat integritatea bunurilor aflate în proprietatea instituției publice.

Având în vedere că, pentru ultimii 4 ani, atât la nivelul UATC Ciobanu, cât și la nivelul societății Ciobănașul Edilitar SRL (către care se susține că au fost predate utilaje și echipamente aflate în evidența contabilă a UATC Ciobanu) nu a fost efectuată inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în timpul misiunii de audit, prin Dispoziția nr. 64/09.09.2025 a primarului UATC Ciobanu, s-a constituit Comisia de inventariere a contului 213 - „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*”. Cu ocazia inspecției în teren din data de 17.09.2025:

- a) au fost identificate mijloace fixe care figurează în evidențele UATC Ciobanu, dar și mijloace fixe care figurează ca predate către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, dar neînregistrate în evidențele contabile/extraccontabile ale societății;
- b) nu au fost identificate un tractor universal înregistrat în evidența contabilă a UATC Ciobanu și un braț excavator propus spre casare prin HCL nr. 28/31.05.2021. Conform explicațiilor

formulate de persoanele cu atribuții, bunurile lipsesc din cauza unei inventarieri eronate, însă nu au fost prezentate documente în susținerea afirmațiilor formulate;

- c) în Parcul auto din Strada Eroilor nr. 71 aflat în domeniul public al UATC Ciobanu se află o remorcă cu număr de inventar 22, cu valoare contabilă de 9.984,48. O parte a mijloacelor fixe înregistrate în contabilitatea UATC Ciobanu (din care unele ar fi fost predate către societatea Ciobănașul Edilitar SRL prin Procesul verbal de predare-primire din 01.02.2019), se află pe proprietatea privată a unor persoane fizice din Comuna Ciobanu, și nu în gestiunea UATC Ciobanu/societății Ciobănașul SRL;
- d) în sala de sport, au fost identificate 2 bucăți TV, benzi alergat, biciclete medicinale, aparate fitness și două bucăți saună, care au atribuit același număr de inventar 2250.

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, lipsa unor bunuri din patrimoniul entității, crearea condițiilor prejudicierii patrimoniului comunei.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- constituirea unei comisii în vederea identificării cauzelor reale și a condițiilor în care s-au produs lipsurile din patrimoniul UATC Ciobanu, a identificării persoanelor vinovate de producerea acestora și recuperarea prejudiciului produs entității, dacă este cazul;
- atribuirea elementelor de natura activelor din patrimoniul entității în răspundere gestionară și/sau în folosință;
- asigurarea integrității bunurilor din patrimoniul entității;
- alocarea de numere distincte de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv cele existente în sala de sport (benzi alergat, 2 bucăți TV, saune 2 bucăți, biciclete medicinale, etc., care au atribuit același număr de inventar 2250).

Termen de implementare 31.10.2026

1.3. Deținerea fără înregistrarea în evidențele contabile ale UATC Ciobanu, a unui microbuz pentru transport copii

În urma verificărilor efectuate și conform concluziilor Notei de inspecție în teren nr. 3537/17.09.2025, în Parcul Auto din Strada Eroilor nr. 71, aflat pe domeniul public al UATC Ciobanu - Parc auto cu număr de inventar atribuit la nivelul UATC Ciobanu, a fost identificat un Microbuz pentru transport copii, marca FORD, an fabricație 2007, proprietate a Consiliului Local Ciobanu, pentru care nu au fost prezentate documente din care să rezulte înregistrarea în evidența contabilă a UATC Ciobanu, contrar prevederilor legale aplicabile.

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, lipsa unor bunuri din patrimoniul entității, există riscul prejudicierii bugetului comunei, prin plata de amenzi aplicate de organele competente (deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, reprezintă contravenție).

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind înregistrarea microbuzului transport copii în evidențele contabile ale UATC Ciobanu, atribuirea unui număr de inventar distinct, atribuirea în răspundere gestionară a mijlocului fix, asigurarea integrității bunului inclusiv prin stabilirea locului în care acesta va fi garat/parcat.

Termen de implementare 30.06.2026

1.4. Vânzarea nelegală a unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat vânzarea de către UATC Ciobanu, cu nerespectarea prevederilor legale, a unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal înregistrate în documentele contabile ale entității la valoarea de 65.574,82 lei, la prețul practicat pentru fier vechi, încasând suma totală de 3.388 lei (2.080 lei pentru buldoexcavator și suma de 1.308 lei pentru încărcătorul frontal).

Astfel, entitatea a emis două facturi în baza cărora, un buldoexcavator și un încărcător frontal propus la casare, amortizate integral, fără prezentarea de documente din care să rezulte deprecierea stabilite de comisia de inventariere și motivele acestora, au fost vândute la preț de fier vechi pentru suma de 3.388 lei, către două persoane fizice, cu nerespectarea prevederilor Regulamentului privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune aparținând instituțiilor publice, fără organizarea unei licitații publice deschisă cu strigare, fără evaluarea bunurilor și fără stabilirea prețului inițial de vânzare de către o comisie legal constituită.

Abaterile au fost constatate în condițiile inexistenței la nivelul UATC Ciobanu, a unei proceduri privind scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe și a unei proceduri de valorificare a acestora, pentru cele două mijloace fixe, din care unul aprobat a fi scos din funcțiune și casat prin HCL nr. 28/31.05.2021, nefiind prezentate documente din care să rezulte că, după aprobarea scoaterii din funcțiune, s-a aprobat vreo procedură de valorificare prin vânzare la licitație, de către o comisie numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune, contrar prevederilor legale aplicabile.

Conform prevederilor legale aplicabile, cu ocazia casării, entitatea avea obligația de a proceda la dezmembrarea mijloacelor fixe și la valorificarea acestora, astfel: a) vânzarea componentelor rezultate în urma dezmembrării; b) utilizarea componentelor rezultate la executarea altor mijloace fixe din cadrul unității (evaluarea componentelor de către comisia de casare); c) valorificarea ca materiale nerecuperabile.

Or, din facturile prezentate s-a constatat că, utilajele nu au fost casate, așa cum s-a aprobat pentru un utilaj prin HCL nr. 28/31.05.2021, ci au fost vândute nedezmembrate, ca mijloace fixe în funcțiune, dar la preț de fier vechi (unitate de măsură completată în facturi, fiind tona).

Totodată, la nivelul UATC Ciobanu nu au fost întocmite Procesele-Verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (Cod 14-2-3/aA), model prevăzut în OMFP nr. 2634/2015, în care, comisia constituită în acest scop, avea obligația de a prezenta la capitolele I și II, constatările și concluziile rezultate din analiza documentației primite și din verificarea stării mijloacelor fixe propuse a fi scoase din funcțiune.

Subliniem că, în urma inventarierii din anul 2021, prin HCL nr. 28/31.05.2021 a fost aprobată casarea unor mijloace fixe, fără a se prezenta liste de inventariere completate și asumate de comisia de inventariere din care să rezulte valoarea depreciilor suferite de utilajele respective, motivele depreciilor (cu atât mai mult cu cât, 2 mijloace fixe au fost vândute cu 3.388 lei în anul 2024, în timp ce valoarea lor din documentele contabile era de 65.574,82 lei, amortizată integral).

Consecințe: există riscul prejudicierii patrimoniului UATC Ciobanu

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- recuperarea buldoexcavatorului și încărcătorului frontal;
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe, care să cuprindă toate etapele prevăzute de legislația în vigoare, să stabilească atribuții și responsabilități clare pentru comisia de inventariere și pentru comisia de casare, pentru fiecare persoană implicată, precum și atribuții privind asigurarea controlului intern managerial;
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind valorificarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune, care să cuprindă toate etapele prevăzute de legislația în vigoare, să stabilească atribuții și

responsabilități clare pentru fiecare persoană implicată, precum și atribuții și responsabilități privind exercitarea controlului intern managerial.

Termen de implementare 30.06.2026

1.5 Efectuarea de înregistrări în contabilitatea entității fără documente justificative

Din analiza documentelor comunicate, s-a constatat că, în contabilitatea entității au fost efectuate înregistrări care au avut drept efect scăderea din evidențele UATC Ciobanu, respectiv din contul 213 - „Instalații, tehnice, mijloace de transport, a unor mijloace fixe” (exemplu încărcător frontal valoare 32.574,82 lei, OPEL ASTRA CLASSIC în valoare de 43.295 lei, DACIA SUPERNOVA în valoare de 13.432,40 lei, instalații irigat aspersie în valoare de 44.291,80 lei, etc.), fără existența documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă. Astfel, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că au fost întocmite Procesele - Verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale completate cu datele prevăzute de formularele respective, în baza cărora să fie operate înregistrările în contabilitate menționate. Mai mult decât atât, în 01 octombrie 2024, UATC Ciobanu a emis facturile nr. 274 și 278 pentru vânzarea unui buldoexcavator și a unui încărcător frontal care nu mai figurau înregistrate în contabilitatea entității.

Totodată, au fost identificate înregistrări în contabilitatea entității fără existența documentelor justificative și fără existența unor operațiuni reale care să justifice înregistrările efectuate. Exemplificăm în cazul unor înregistrări privind societatea Ciobănașul Edilitar SRL, unde factura nr. 127/15.05.2023 în valoare de 93.187,22 lei s-a înregistrat în totalitate a se plăti de la articolul bugetar 20.01.30, însă, în momentul plății, neexistând prevederi bugetare decât pentru suma de 69.000 lei, s-a procedat la ștornarea diferenței de 24.187,22 lei de la articolul bugetar respectiv și înregistrarea sumei și efectuarea plății de la articolul bugetar 20.30.30.

Consecințe: neasigurarea integrității bunurilor aflate în patrimoniul UATC Ciobanu, crearea condițiilor pentru înstrăinarea unor mijloace fixe care nu au fost casate (s-au păstrat caracteristicile de mijloc fix, acestea nefiind dezmembrate) la valori de fier vechi, efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale privind existența prevederilor bugetare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind efectuarea de operațiuni în contabilitatea entității numai în baza documentelor justificative întocmite conform prevederilor legale, cu menționarea atribuțiilor și responsabilităților tuturor persoanelor implicate, inclusiv atribuții și responsabilități privind exercitarea controlului intern managerial;
- verificarea legalității în cazul tuturor stornărilor efectuate și asigurarea existenței documentelor justificative pentru fiecare operațiune;
- supunerea vizei de CFPP a tuturor operațiunilor contabile care au drept efect diminuarea valorii patrimoniului entității;
- refacerea evidenței contabile a entității, în funcție de rezultatele verificărilor efectuate, astfel încât scăderea din evidență a unor bunuri să se realizeze strict în baza documentelor întocmite cu respectarea tuturor prevederilor legale.

Termen de implementare 31.08.2026

1.6. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi/bonuri emise pentru combustibil, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

S-a constatat că în perioada 2019-2025, din bugetul local al comunei au fost efectuate plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu, în baza unor facturi și bonuri fiscale emise pentru combustibil, fără documente justificative privind efectuarea cheltuielilor respective strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile.

Astfel, conform documentelor prezentate de entitate, în perioada 2019-31.08.2025, din bugetul local al UATC Ciobanu au fost angajate cheltuieli în sumă de **2.846.843,05 lei** pentru o cantitate totală de **435.117,48 litri** combustibil (în principal motorină), în baza unor facturi și bonuri fiscale emise de societățile LUKOIL România, OMV Petrom Marketing, MOL România Petroleum Products și Rompetrol Downstream.

Conform explicațiilor formulate de reprezentanții entității și contrar prevederilor legale referitoare la obligația ordonatorilor de credite de a angaja cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective, cantitățile semnificative de motorină ar fi fost achiziționate și plătite de UATC Ciobanu, în vederea utilizării de către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, la care UATC Ciobanu este asociat unic. Precizăm că, nu au fost prezentate: documente din care să rezulte recepția de către o comisie legal constituită la nivelul UATC Ciobanu a cantității totale de **435.117,48 litri** de combustibil, documente care să ateste predarea cantităților respective către societatea Ciobănașul Edilitar SRL (NIR-uri, documente privind înregistrarea în contabilitatea societății a combustibilului, bonuri de consum, etc.), și nici documente privind modul de utilizare a cantităților de combustibil de către societate, având în vedere că nu au fost prezentate documente privind recepția de către o comisie legal constituită, a lucrărilor facturate de societate, și pentru a căror realizare s-a susținut că ar fi fost utilizat combustibilul plătit din bugetul local.

Conform balanței stocurilor de combustibil prezentate de entitate, din totalul cantității de 435.117,48 litri motorină în valoare de 2.846.843,05 lei achiziționată la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2019-31.08.2025 a fost dată în consum cantitatea de 389.502,02 litri în valoare de 2.507.006,20 lei. Menționăm că, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că la data de 31.12.2024 s-ar fi verificat existența stocului de 8,658.39 litri în valoare de 61,948.13 lei înregistrat în contabilitate (nefiind efectuată inventarierea), și nici nu se cunoaște dacă stocul de 45,615.46 litri de combustibil în valoare de 339,836.85 lei care figurează în evidențele entității la 31.08.2025, este real.

Precizăm că, pentru anul 2024 entitatea a prezentat unele documente pentru a justifica modul de utilizare a cantității de 1.453,40 litri motorină în valoare de 10.526,19 lei, respectiv foi de parcurs întocmite în cazul microbuzului utilizat pentru transportul copiilor din perioada ianuarie - aprilie 2024.

În consecință, s-a constatat existența unui prejudiciu în sumă de **2.496.480,01 lei** (2.507.006,20 lei - 10.526,19 lei), reprezentând contravaloarea cantității de 388.048,62 litri de combustibil achiziționată și dată în consum (389.502,02 litri - 1.453,40 litri) fără documente justificative privind utilizarea combustibilului strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP.

Consecințe: efectuarea de plăți nelegale în perioada 2019-2025, cu consecința prejudicierii bugetului entității cu suma de 2.496.480,01 lei, reprezentând contravaloarea cantității de 388.048,62 litri de combustibil achiziționată și dată în consum fără documente justificative privind utilizarea combustibilului strict în legătură cu activitatea entității, fără asigurarea recepției conform prevederilor legale, fără viză privind realitatea, regularitatea și legalitatea plăților și fără viză CFPP.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor;
- verificarea existenței faptice a stocului de combustibil care figurează în evidențele contabile ale entității la data de 31.08.2025 și dispunerea de măsuri în funcție de rezultatele verificării.

Termen de implementare 31.08.2026

1.7. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu către societatea Ciobănașul Edilitar SRL, în baza unor facturi emise de societate, fără documente justificative din care să rezulte care sunt lucrările efectuate, fără recepția lucrărilor facturate, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

Conform fișei contului furnizorului Ciobănașul Edilitar SRL, cu care entitatea a încheiat Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local nr. 8/01.02.2019, societatea Ciobănașul Edilitar SRL a emis facturi în anul 2024 către UATC Ciobanu în sumă de 1.318.690,23 lei, plătite de la bugetul comunei. Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că toate plățile au fost efectuate fără documente justificative privind recepția de către o comisie legal constituită, fără viză privind certificarea realității, regularității și legalității, și fără viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile. Exemplificăm în cazul facturii nr. 0137/24.06.2024 prin care societatea a facturat, iar UATC Ciobanu a plătit suma de **693.747 lei** pentru o bucată „Gospodărire comunală, reparații străzi” - cosit iarbă - toaletat copaci, fără documente din care să rezulte ce a recepționat UATC Ciobanu (cantități, locații, unde au fost predate deșeurile rezultate din toaletarea copacilor, pentru acestea existând obligația predării către depozitari autorizați). Nu au fost prezentate documente din care să rezulte aprobarea prin HCL a lucrărilor de reparații străzi, cosit iarbă, toaletat copaci în valoare de 693.747 lei facturate de societate și plătite de UATC Ciobanu și nici nu au fost prezentate documente privind recepția acestora, de către o comisie de recepție legal constituită. La factură a fost anexat un formular de ordonanțare la plată emis din aplicația informatică, care nu poartă nicio semnătură și nici viză de CFPP. A fost comunicat formular F3 - Listă cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări în care sunt precizate denumiri de utilaje (ex. Cilindru compactor pe pneuri - 480 ore, mecanic exploatare utilaje, motorină Ecto Super 1100 litri cu valoarea 0), Formular C6, C7 și C8, însă niciunul dintre acestea nu conține date privind identificarea lucrărilor facturate de societate și pentru care au fost utilizate utilajele respective.

Subliniem că, pentru niciuna dintre facturile emise de societate și plătite de UATC Ciobanu în anul 2024 nu a fost prezentată recepția obiectului facturilor, iar plățile au fost efectuate fără certificarea realității, regularității și legalității și fără viză CFPP. Conform explicațiilor furnizate de entitate, inclusiv în anii 2021, 2022, 2023 și 2025 de la bugetul comunei au fost efectuate plăți în același mod către societatea Ciobănașul Edilitar SRL și fără fundamentarea bugetelor, astfel încât nu au fost identificate lucrările/serviciile pe care societatea le-a facturat în perioada 2021-2025. Valoarea totală a plăților efectuate cu nerespectarea prevederilor legale în perioada 2021-11.06.2025 a fost de **5.481.825,16 lei**.

Abaterile s-au produs în condițiile în care la nivelul UATC Ciobanu nu au fost stabiliți și aprobați indicatorii de performanță care trebuiau să fie prevăzuți în anexa nr. 1 la Caietul de sarcini care constituie anexă la contractul de delegare a gestiunii, și nu au fost aprobate tarife pentru niciuna dintre **lucrările** care fac obiectul contractului de delegare a gestiunii nr. 8/01.02.2019, dintre care exemplificăm: a) construirea, modernizarea, exploatarea și întreținerea străzilor, drumurilor, podurilor, viaductelor, a pasajelor rutiere și pietonale, subterane și supraterane; b) amenajarea și întreținerea zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii; c) amenajarea, întreținerea și exploatarea lacurilor, a ștrandurilor și a

bazelor de odihnă și tratament, d) construirea, modernizarea, întreținerea, administrarea și exploatarea piețelor agroalimentare, a bazarelor, târgurilor și oboarelor, e) organizarea și optimizarea circulației rutiere și pietonale, etc.

Consecințe: efectuarea de plăți nelegale, cu consecința prejudicierii bugetului entității cu suma de **5.481.825,16 lei**.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- recuperarea prejudiciului împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor;

- efectuarea de plăți de către UATC Ciobanu cu respectarea tuturor prevederilor legale și contractuale (inclusiv cele referitoare la stabilirea și aprobarea indicatorilor de performanță care în mod obligatoriu sunt anexă la contractul de delegare a gestiunii), în baza proceselor verbale de recepție întocmite și asumate de comisia de recepție, conform obiectului contractului de delegare a gestiunii așa cum a fost detaliat la Cap. II pct. 2 din contract, a facturilor emise în baza tarifelor fundamentate conform prevederilor legale și aprobate pentru fiecare lucrare/serviciu din contractul de delegare a gestiunii.

Termen de implementare 30.06.2026

1.8. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi emise de societatea Auto Iulius Service SRL pentru o autoutilitară Mercedes Vito, care nu se află în proprietatea UATC Ciobanu și nu a fost identificată în evidențele contabile/extracontabile ale entității, fără documente justificative întocmite conform prevederilor legale, fără certificarea privind realitatea, regularitatea, legalitatea și fără viză CFPP

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat efectuarea de plăți în anul 2024 din bugetul UATC Ciobanu în sumă totală de **25.378,73 lei**, în baza unor facturi emise de societatea Auto Iulius Service SRL, reprezentând piese de schimb, reparații și alte materiale de întreținere pentru un mijloc de transport MERCEDES VITO cu număr CT 83 AMT, neidentificat în evidențele contabile și extracontabile ale entității și nici cu ocazia inventarierii contului 213 efectuată de personalul UATC Ciobanu în data de 17.09.2025. Entitatea a comunicat un Contract de comodat de folosință nr. 54/09.12.2020 (auto), încheiat între doamna xxxxx xxxxxx și UATC CIOBANU, având drept obiect autoturismul proprietate personală marca MERCEDES BENZ tipul 164B220K1 nr. CT 83AMT, semnat de Viceprimarul UATC Ciobanu. Contractul nu poartă număr de înregistrare la UATC Ciobanu, nu poartă viză CFPP și nu este înregistrat în vreo evidență a angajamentelor legale la nivelul UATC Ciobanu. Conform copiei anexei la certificatul de înmatriculare C00743584T comunicată de entitate, cu numărul CT 83AMT este înregistrată o Autoutilitară N1 MERCEDES-BENZ și nu un autoturism.

Nu au fost prezentate: documente privind predarea către UATC Ciobanu a autoutilitareii cu numărul CT 83AMT, documente privind persoana care a primit în gestiune și în folosință autoutilitara cu numărul CT 83AMT, documente din care să rezulte modul de utilizare a autoutilitareii cu numărul CT 83AMT pentru activitățile UATC Ciobanu, nu au fost prezentate foi de parcurs și nici foi de activitate zilnică. Mai mult decât atât, plățile în sumă de 25.378,73 lei au fost efectuate fără certificarea realității, regularității și legalității, și fără viză de control financiar preventiv propriu, pe facturile menționate fiind aplicată doar viza de BUN DE PLATĂ de către primarul comunei.

Se constată astfel, efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu pentru plata unor facturi de piese de schimb și reparații la un mijloc de transport pentru care nu există documente privind primirea de către personalul UATC Ciobanu, fără documente privind înregistrarea în evidența contabilă/extracontabilă a entității, fără documente din care să rezulte că a fost utilizată pentru

activitățile UATC Ciobanu, fără certificarea realității, regularității și legalității, și fără viză de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale aplicabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor, în cazul tuturor plăților efectuate din bugetul UATC Ciobanu în legătură cu mijlocul de transport cu număr de CT 83AMT.

Termen de implementare 30.06.2026

1.9. Decontarea nelegală din casierie a unor sume, cu nerespectarea prevederilor legale privind existența documentelor justificative, fără referate de necesitate legal aprobate pentru cheltuielile decontate, fără procese verbale de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității, fără viză CFPP.

Din analiza documentelor prezentate în cadrul eșantionului selectat, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale prin casieria entității prin acceptarea la decontare a unor bonuri fiscale și facturi, cu nerespectarea prevederilor legale privind existența documentelor justificative: fără documente din care să rezulte utilizarea obiectului facturilor pentru activitățile UATC Ciobanu, fără referate de necesitate legal aprobate, fără procese verbale de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității și fără viză CFPP, cu consecința prejudicierii bugetului UATC Ciobanu. Exemplificăm în cazul unor materiale consumabile și piese de schimb, dar și decontarea unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, facturate de furnizorii II xxxxxx xxxxxx (14.235 lei), Max SRL (7.358,12 lei), Valcom SRL (2.648 lei), asigurare în sumă de 2.066 lei, Urs Trans Recovery (1.904 lei), II xxxxxx xxxxxx (800 lei), Suvprocar SRL (977 lei), Menv Transcom (715 lei), Avia 96 SRL (574 lei).

Precizăm că, din totalul plăților efectuate prin casierie în anul 2024 pentru furnizori, prin casieria entității au fost efectuate și decontări nelegale în sumă de 121.085,63 lei pentru combustibil, abaterea fiind prezentată detaliat la punctul 5.6 din raport.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind stabilirea întinderii prejudiciului prin verificarea tuturor plăților efectuate prin casieria entității în perioada 2021-2025, și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării lor.

Termen de implementare 31.08.2026

1.10. Efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATC Ciobanu în baza unor facturi de achiziție de lemn rotund și lemn pentru foc, fără documente justificative: fără procese verbale de recepție, fără certificarea realității, regularității, legalității, fără viză CFPP

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat efectuarea în anul 2024 de către UATC Ciobanu de plăți în sumă de 64.385,34 lei, în baza unor facturi emise pentru cantitatea totală 85,96 mc. lemn de foc și lemn rotund de fag, fără referate privind necesitatea achizițiilor, fără procese verbale de recepție de către o comisie legal constituită, fără certificarea realității, regularității, legalității și fără vize privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

Pentru cantitățile de lemn achiziționate, au fost prezente doar 5 bonuri de consum emise de Liceul tehnologic Ciobanu/Școala profesională, ulterior datei achizițiilor menționate, astfel încât pentru diferența de 80,96 mc. lemn de foc și lemn rotund de fag, s-a constatat prejudiciere bugetului comunei cu suma de 64.385,34 lei, calculată astfel: 11,32 mc. lemn foc x 610 lei/mc. + 3,68 mcx750 lei/mc.+ 65,97 mc.x 829,47 lei/mc.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului comunei cu suma de 64.385,34 lei, reprezentând contravaloarea cantității de 80,96 mc. lemn de foc și lemn rotund, plătite fără referate privind necesitatea achizițiilor, fără procese verbale de recepție de către o comisie legal constituită, fără certificarea realității, regularității, legalității și fără vize privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind stabilirea întinderii prejudiciului prin verificarea tuturor plăților efectuate în cazul achizițiilor de lemn în perioada 2021-2025, și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării acestora.

Termen de implementare 31.08.2026

1.11. Efectuarea plăților la nivelul UATC Ciobanu, fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, fără documente întocmite de comisia de recepție, fără certificarea în privința realității, regularității, legalității și fără viză CFPP

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, până la data prezentului audit, efectuarea plăților la nivelul UATC Ciobanu, s-a efectuat fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite pe baza documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii, fără recepții efectuate de către o comisie de recepție legal constituită, fără certificarea în privința realității, regularității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă și fără viză CFPP, contrar prevederilor legale aplicabile. Precizăm că, pe facturi a fost aplicată viza de BUN DE PLATĂ de către primarul comunei, care a și semnat ordinele de plată. Exemplificăm în cazul plăților efectuate către societatea Ceram Grup SRL de la care au fost achiziționate materiale de construcție (amestec optimal), societatea Achiziții Profesionale SRL (servicii modernizare drumuri de interes local), societatea Amintas Trading SRL (închiriere figurine, instalații pentru perioada sărbătorilor de iarnă), societatea Amiras C&L Impex SRL (extindere rețea iluminat prin montare stâlpi metalici echipați cu aparate de iluminat stradal cu leduri), societatea Alex Sim Sweet SRL (achiziție pachete copii în decembrie 2023). Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, doar în situațiile în care, autoritățile de management implicate în obținerea finanțărilor din fonduri nerambursabile au solicitat dovezi privind certificarea în privința realității, regularității și legalității, a fost menționat pe factură „*Certificat în privința realității, regularității și legalității*” și s-a aplicat o ștampilă privind viza CFPP, de la nivelul structuri financiar - contabile, fără documente privind numirea unei persoane/unor persoane legal desemnate în vederea exercitării acestei atribuții.

Consecințe: au fost create condițiile efectuării de plăți nelegale cu consecința prejudicierii bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- verificarea tuturor plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2021-2025 și, în cazul în care se constată efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale, stabilirea prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării acestora;

- efectuarea plăților doar după exercitarea vizei de CFPP cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, inclusiv cele referitoare la recepția de către o comisie de recepție, certificarea realității, regularității și legalității de către o persoană desemnată în acest sens, etc.;

- modificarea corespunzătoare a fișei postului în cazul tuturor persoanelor implicate în efectuarea plăților, (membrii comisiei de recepție, persoana desemnată pentru certificarea realității, regularității și legalității, persoana cu atribuții de exercitare a vizei CFPP);

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind efectuarea plăților, și prelucrarea cu întreg personalul, care va semna de luare la cunoștință.

Termen de implementare 31.08.2026

1.12. Plata sporului de 10% reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv, fără exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale

Conform documentelor comunicate de entitate s-a constatat că în anul 2024, persoana cu atribuții privind exercitarea controlului financiar preventiv a încasat sporul de 10%, reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv, fără să exercite controlul financiar preventiv în cazul plăților efectuate din bugetul comunei, cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile. Astfel, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că la nivelul UATC Ciobanu, persoana desemnată a asigurat exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal, care atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.

În cazul plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu nu s-au prezentat documente din care să rezulte că, în vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni au fost prezentate însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectiva. Așa cum a rezultat și din explicațiile persoanei cu atribuții privind acordarea vizei CFPP, doar în cazul în care entitatea a avut de încasat sume din fonduri nerambursabile, unde autoritățile de management au condiționat efectuarea plăților de existența vizei CFPP, persoana cu atribuții a aplicat ștampila cu viza CFPP, dar fără a efectua toate verificările prevăzute de lege în vederea acordării vizei.

Precizăm că, la nivelul UATC Ciobanu au fost efectuate plăți nelegale așa cum a fost prezentat în cuprinsul prezentului raport, astfel încât, nu a fost realizat scopul controlului financiar preventiv propriu prevăzut la punctul 1.1. din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 conform căruia „*Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare operațiuni) care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.*”

În anul 2024, valoarea sporului de 10% plătit fără exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale a fost de 8.427 lei.

Consecințe: au fost create condițiile efectuării de plăți nelegale cu consecința prejudicierii bugetului comunei, nu a fost atins scopul controlului financiar preventiv propriu, respectiv acela de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind verificarea modului de exercitare a vizei CFPP în raport cu atribuțiile aferente conform legislației

privind CFPP aplicabile în perioada 2021-2025, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

Termen de implementare 31.08.2026

1.13. Eliminarea din calculul UVM-urilor (unităților vită mare ca unitate de măsură a încărcăturii de animale pe hectar de pajiște), a efectivelor de bovine masculi (cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne), prevedere care excede cadrului legal aplicabil. Nerespectarea tuturor cerințelor impuse solicitanților în vederea atribuirii pășunilor

Referitor la încheierea contractelor de concesiune, din verificarea eșantionului selectat s-a constatat că documentațiile depuse de beneficiari nu cuprind certificatul de atestare fiscală și declarația pe proprie răspundere din care să rezulte că solicitantul nu mai are un alt contract de închiriere, criteriile de atribuire aprobate prin HCL nr. 16/22.02.2024 la articolul 3. Conform explicațiilor furnizate de reprezentanții entității, au fost primite solicitări de la prefectură privind caracterul discriminatoriu al acestei prevederi, însă până la data raportului de audit nu au fost comunicate documente în acest sens.

Totodată, s-a constatat că, la art. 4 din HCL nr. 16/22.02.2024 privind închirierea pășunilor din Domeniul Privat al Comunei Ciobanu prin atribuirea directă către crescătorii de animale din Comuna Ciobanu precum și aprobarea modelului de Contract de închiriere, este prevăzut „*Art. 4 Se aprobă eliminarea de efective bovine-masculi din cadrul UVM-urilor cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne) cu obligația menținerii acestora în exploatație pe toată perioada anuală de pășunat și vor rămâne doar efectivele de bovine-vaci, caprine și ovine.*” Conform explicațiilor furnizate de reprezentanții entității, măsura a fost dispusă urmare a unor situații identificate la nivelul UATC Ciobanu, respectiv vânzarea de către proprietari a efectivelor de animale bovine masculi, ulterior obținerii adeverințelor privind numărul de animale deținute. Cu toate acestea, echipa de audit reține că în metodologia de calcul a UVM și în legislația aplicabilă, nu este prevăzută eliminarea de la calcul a efectivelor bovine - masculi, și mai mult decât atât, nu este prevăzută o excepție de la această eliminare, așa cum a fost ea prevăzută la art. 4 din HCL nr. 16/22.02.2024, respectiv „*cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne)*”. Precizăm că, prin adresa nr. 3579/22.09.2025, UATC Ciobanu a comunicat că „*în anii 2022, 2023, anual, în perioada 2022-2025, singurii beneficiari ai eliminării efectivelor de bovine masculi (cu excepția efectivelor de bovine masculi certificați (rasa de carne) din calculul UVM au fost Intreprinderea Individuală xxxxx xxxxx și xxxxx xxxxxx.*”

Totodată, arătăm că, în contractele de închiriere a suprafețelor de pășune aflate în domeniul privat al comunei Ciobanu, sunt prevăzute clauze contractuale specifice care asigură UATC Ciobanu în calitate de locator posibilitatea de a verifica modul de respectare a obligației locatarilor de a asigura încărcătura minimă de cel puțin 0,3 UVM/ha în toate zilele perioadei de pășunat, dar și obligația locatarilor de a comunica în scris Primăriei, în termen de 5 zile, vânzarea animalelor sau a unora dintre acestea, în vederea verificării respectării încărcăturii minime, nerespectarea prevederilor contractuale atrăgând rezilierea contractelor încheiate.

Consecințe: există riscul atribuirii unor suprafețe de pășune cu nerespectarea tuturor prevederilor legale incidente, dar și favorizarea unor fermieri și defavorizarea altora.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind atribuirea pășunilor cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, urmărirea modului de respectare de către locatori a obligațiilor asumate prin contractele de închiriere a suprafețelor de pășune aflate în domeniul privat al comunei, exercitarea de către UATC Ciobanu a tuturor atribuțiilor referitoare la urmărirea modului de respectare a obligațiilor contractuale de către locatari.

Termen de implementare 30.06.2026

1.14. Există riscul prejudicierii bugetului comunei prin plata de penalități în cazul neplății la scadență a facturilor emise de furnizori

Astfel, prin Sentința civilă nr. 913/17.12.2019, Judecătoria Hârșova a admis în parte cererea de chemare în judecată formulată de societatea Ind Cema Internațional SRL și a dispus obligarea UATC Ciobanu la plata dobânzii legale aferente sumei de 28.500,50 lei, calculată de la data scadenței facturii cu seria IND nr. 12854/24.09.2019, respectiv de la data de 24.10.2018 și până la data achitării debitului de 28.500,50 lei respectiv până la data de 04.10.2019. De asemenea, a obligat pârâta către reclamantă, la plata sumei de 1.910 lei, reprezentând onorariul avocat 450 lei și 1.460 lei contravaloare taxă judiciară de timbru. Împotriva sentinței, UATC Ciobanu a formulat apel, în urma căruia a fost emisă Decizia civilă nr. 273/18.02.2021 de către Tribunalul Constanța, prin care a fost respins ca nefondat apelul UATC Ciobanu împotriva Sentința civilă nr. 913/17.12.2019.

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că: împotriva Deciziei civile nr. 273/18.02.2021 se putea formula recurs în termen de 30 de zile (decizia menționată nefiind definitivă), dar UATC Ciobanu nu a comunicat documente în acest sens, în urma interogării portalului instanțelor judecătorești nu a putut fi identificat dosarul cu numărul 58/842/2019, din care să rezulte caracterul definitiv al Deciziei civile nr. 273/18.02.2021, iar conform fișei analitice a furnizorului Ind Cema Internațional SRL, UATC Ciobanu nu a efectuat vreo plată către furnizor, reprezentând dobânzi legale și cheltuieli de judecată stabilite de instanța judecătorească.

Se constată astfel că, la nivelul UATC Ciobanu există riscul prejudicierii bugetului comunei prin plata de penalități dispuse de instanțele judecătorești în cazul neplății la scadență a facturilor emise de furnizori, urmare a nerespectării prevederilor contractuale și legale, cauza acestora fiind încheierea de către entitate a unor angajamente legale, în cazul cărora ulterior nu își îndeplinește obligațiile asumate.

Cauze: management defectuos, neimplementarea sistemului de control intern managerial

Consecințe: există riscul prejudicierii bugetului comunei

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- identificarea la nivelul UATC Ciobanu a tuturor cazurilor în care au fost stabilite dobânzi, penalități de întârziere și cheltuieli de judecată, ca obligații de plată pentru entitate;
- identificarea cauzelor care au generat emiterea de facturi de dobânzi, penalități, ca obligații de plată pentru entitate ;
- verificarea modului de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu de către persoanele care aveau obligația urmăririi derulării contractelor și, în urma verificărilor efectuate, dispunerea de măsuri în consecință.

Termen de implementare 31.08.2026

1.15. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la darea în administrarea a sălii de sport către Școala profesională Ciobanu

Conform balanței mijloacelor fixe la 31.12.2024, Sala de sport cu numărul de inventar 1041 figurează în gestiunea UATC Ciobanu și are o valoare de 909.670,03 lei.

Încă din anul 2018 auditori publici externi ai Camerei de Conturi Constanța, au constatat că Sala de sport din comuna Ciobanu în suprafață de 1200 mp a fost construită cu fonduri guvernamentale, în anul 2004. Astfel, conform procesului verbal de constatare și raportului de audit financiar întocmit în anul 2018, „ în toată perioada sala de sport nu a fost dată în administrare către Liceul Teoretic Ciobanu (actualmente Școala profesională Ciobanu) în vederea efectuării orelor de sport, în special în sezonul

rece din an [...]. Având în vedere HG nr. 818/03.07.2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru derularea Programului "Sali de sport" prin Compania Națională de Investiții "C.N.I." - S.A., publicată în MO nr. 535/24.07.2003, coroborat cu prevederile din Legea nr.1/2011 a educației naționale, în sensul că destinația acesteia nu poate fi schimbată, singura destinație era adresată COPIILOR, fiind inexplicabil faptul că Primăria nu a procedat la DAREA ÎN ADMINISTRARE a clădirii la școală în vederea atingerii scopului pentru care a fost efectuată investiția. Este de menționat faptul că, la nivelul Județului Constanța Sălile de sport construite din fonduri guvernamentale sunt date de autoritățile locale în folosința gratuită a unităților școlare teritoriale, aspect rezultat și din auditul de performanță efectuat de Camera de Conturi Constanța în anul 2018.”

Cu toate acestea, din documentele și explicațiile prezentate de entitate, s-a constatat că, sala de sport nu a fost dată niciodată în administrarea Școlii profesionale Ciobanu, contrar prevederilor legale aplicabile la momentul preluării investiției și măsurilor dispuse prin Decizie de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanța. De asemenea, prin HCL nr. 22/30.04.2025 au fost aprobate tarife pentru utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost. Nu au fost prezentate documente din care să rezulte că sala de sport a fost dată efectiv în administrarea societății Ciobănașul Edilitar SRL, nu a fost prezentat niciun contract care să reglementeze dreptul societății de a obține venituri din exploatarea unui bun aflat în domeniul public al comunei, nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidențele contabile/extraccontabile ale societății a dreptului de administrare a sălii de sport și nici documente privind respectarea prevederilor financiar-fiscale în cazul veniturilor astfel obținute de societate.

Totodată, precizăm că, Școala profesională Ciobanu (fostul Liceu Teoretic Ciobanu) a comunicat prin adresa nr. 965/22.09.2025 „ În ceea ce privește accesul în sala de sport, l-am avut permanent. S-a intrat în sala de sport atunci când vremea de afară nu ne permitea desfășurarea orelor pe terenul de sport al școlii. Este drept că până anul trecut școlar se intra destul de puțin deoarece exista o problemă cu încălzirea. Anul trecut, această problemă a fost remediată. Pentru a avea acces în sală am făcut adresă către Primărie atât în anul școlar 2023-2024 cât și în 2024-2025 ”.

Consecințe: nerespectarea destinației sălii de sport prevăzută ca obligație expresă în actele normative aplicabile, utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost, în contradicție cu prevederile legale în baza cărora au fost obținute fondurile necesare construcției acesteia, precum și alte acte normative aplicabile.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- darea în administrarea Școlii profesionale Ciobanu (fostul Liceu Teoretic Ciobanu) a sălii de sport;
- solicitarea punctului de vedere formulat către Instituția prefectului, în ceea ce privește legalitatea aprobării de către Consiliul local Ciobanu a unor tarife pentru desfășurarea în Sala de sport construită cu fonduri de la bugetul de stat, a unor activități economice, prin încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost;
- asigurarea utilizării sălii de sport conform destinației prevăzute de legislația în baza căreia au fost obținute fondurile pentru construcția acesteia, având în vedere că au fost aprobate tarife, de altfel nefundamentate legal, pentru utilizarea sălii de sport în vederea desfășurării de activități economice, respectiv încheierea de abonamente de fitness și desfășurarea de activități sportive contracost.

Termen de implementare 31.05.2026

1.16. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul inopinat al casieriei, neimplementarea sistemului de control intern managerial, neasigurarea activității de audit public intern la nivelul UATC Ciobanu

La nivelul UATC Ciobanu nu a fost realizat controlul inopinat al casieriei și nu s-a asigurat verificarea obligatorie de către compartimentul financiar-contabil, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, a documentelor de încasări și plăți predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casă este stabilit corect. În cazul operațiunilor de încasări, compartimentul financiar-contabil avea obligația de a verifica dacă sumele înscrise în registrul de casă corespund cu cele din duplicatele chitanțelor emise, din carnetele de cecuri sau alte documente specifice aprobate de organele competente.

De asemenea, compartimentul financiar-contabil avea obligația de a verifica dacă sumele care erau în casierie și pentru care s-au emis chitanțe au fost depuse la trezorerie, la termenele și în condițiile prevăzute de lege. Verificarea se face pe baza înregistrărilor din registrul de casă și a foilor de vărsământ cu chitanța. În cazul operațiunilor de plăți nu s-a verificat dacă sumele înscrise în registrul de casă corespund cu cele din documentele prezentate, ca: state de plată, liste de plată și alte asemenea, astfel încât să se urmărească cu această ocazie dacă sumele depuse la trezorerie, reprezentând drepturi bănești neachitate, au fost stabilite corect și dacă restituirea lor a avut loc în termen. Conform prevederilor legale aplicabile, plățile în numerar care nu au la baza documente justificative legale, deși sunt prevăzute cu semnătura primitorului, nu se iau în considerare pentru justificarea soldului în numerar existent în casă, iar sumele corespunzătoare se consideră lipsă de casă. În aceasta situație se iau măsurile de recuperare prevăzute de lege, iar dacă fapta constituie infracțiune, se sesizează organele de urmărire penală.

Totodată, la nivelul UATC Ciobanu nu a fost implementat sistemului de control intern managerial, nu s-a asigurat realizarea auditului public intern și nu s-a asigurat exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale aplicabile, cu consecința prejudicierii bugetului comunei, așa cum s-a constatat la punctele 6-10 și 12 din raport, precum și existența riscului de prejudiciere în cazul altor plăți efectuate la nivelul UATC Ciobanu.

Precizăm că, prin HCL nr. 38/29.08.2025 s-a aprobat aderarea UATC Ciobanu la sistemul de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Constanța a Asociației Comunelor din România.

Consecințe: prejudicierea bugetului comunei în cazurile prezentate la punctele 6-10 și 12 precum și existența riscului de prejudiciere în cazul altor plăți efectuate la nivelul UATC Ciobanu.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- efectuarea controlului inopinat al casieriei, verificarea obligatorie de către compartimentul financiar-contabil, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, a documentelor de încasări și plăți predate de casier, dacă soldul înscris în registrul de casa este stabilit corect, precum și a tuturor verificărilor prevăzute de legislația aplicabilă astfel încât înregistrările din contabilitatea entității privind casieria să reflecte realitatea operațiunilor efectuate prin casierie și să fie susținute de documente justificative conform prevederilor legale;

- implementarea sistemului de control intern managerial, inclusiv elaborarea/revizuirea și implementarea de proceduri operaționale pentru activitățile derulate la nivelul fiecărei structuri din cadrul UATC Ciobanu;

- solicitarea formulată către ACOR de a efectua misiuni de audit în cazul activităților derulate prin casieria entității în perioada 2021-2025, verificarea legalității, regularității, în cazul tuturor plăților efectuate la nivelul UATC Ciobanu în perioada 2021-2025.

Termen de implementare 31.05.2026

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 cu modificările și completările ulterioare*, 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,

Director,