

Nr. 39643/04.06.2026

Raport de audit de conformitate ad-hoc

privind verificarea respectării prevederilor legale în activitatea desfășurată de UATC Rasova în anul 2025 cu privire la lucrarea de alimentare cu apă, amplasamentul centrului de reciclare, costurile de întreținere a trenului de fotbal, aprobarea investițiilor și publicarea pe pagina oficială a informațiilor publice

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

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

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă verificarea legalității activității desfășurate de UATC Rasova cu privire la:

- termenul de execuție și funcționarea rețelei de alimentare cu apă, precum și modul de reabilitare a drumurilor asfaltate afectate în anul 2025 de lucrările de alimentare cu apă;
- amplasamentul centrului de reciclare, realizat într-o zonă a localității frecventată de copii și cu potențial turistic;
- costurile de întreținere/irigare a trenului de fotbal utilizat de Clubul Danubius Rasova în anul 2025;
- aprobarea investițiilor, calitatea lucrărilor executate în anul 2025 precum și asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice;
- publicarea pe pagina oficială a primăriei a achizițiilor, execuțiilor și alocărilor bugetare.

Raportul este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul UATC Rasova, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

- i. lucrarea de alimentare cu apă în Comuna Rasova se afla în termenul de execuție convenit de beneficiar și antreprenor, reabilitarea drumurilor asfaltate afectate în anul 2025 de lucrările de alimentare cu apă s-a realizat conform prevederilor contractului nr. 5713/29.09.2023 și actelor adiționale încheiate;
- ii. amplasamentul centrului de reciclare, deși se afla în intravilanul localității este situat în afara zonelor construite/locuite, pentru care la demararea proiectului s-au obținut avizele și autorizațiile legale din partea autorităților;

iii. cheltuielile UATC Rasova de întreținere/irigare a trenului de fotbal din anul 2025 s-au realizat pe baza documentelor justificative, cu respectarea prevederilor legale în materie;

iv. aprobarea investițiilor s-a realizat cu respectarea cadrului legal aplicabil; calitatea lucrărilor executate în anul 2025 este reflectată de rapoartele de inspecție ale ISC și procesele verbale de recepție încheiate conform prevederilor legale; din declarațiile de interese completate în anul 2025 de salariații/persoanele cu funcții publice alese din cadrul UATC Rasova și achizițiile directe efectuate, nu s-a confirmat existența unui conflict de interese;

v. informațiile de interes public nu au fost publicate pe pagina oficială a Primăriei Rasova, conform prevederilor Legii nr. 544/2001.

Concluzia de audit – CONCLUZIE CU REZERVE

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția aspectului descris la punctul v. de mai sus, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul auditat/activitățile și operațiunile supuse verificărilor nu au fost în deplină conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările legale și normele aplicabile în vigoare pe parcursul derulării acestora.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Rasova este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în localitatea Rasova, str. Dunării, nr. 31, județul Constanța, având codul unic de identificare fiscală 4514675.

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

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

Informații despre activitatea auditată

În ceea ce privește obiectivele analizate, UATC Rasova ca autoritate publică locală, deține prerogative în ceea ce privește stabilirea, aprobarea, efectuarea în conformitate cu prevederile legale pentru: lucrarea de alimentare cu apă în comuna Rasova, amplasamentul centrului de reciclare, cheltuieli de întreținere a trenului de fotbal, aprobarea investițiilor și calitatea lucrărilor executate în anul 2025, publicarea pe pagina oficială a primăriei a achizițiilor, execuțiilor și alocărilor bugetare, precum și respectarea prevederilor legale referitoare la asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate ad hoc reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate.

Obiectivul prezentului audit de conformitate ad hoc îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate cu privire la aspectele verificate și conformarea acestora cu legislația, normele și reglementările în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat evaluarea în legătură cu acuratețea, conformitatea, și regularitatea cu cadrul normativ, în ceea ce privește:

- termenul de execuție și funcționarea rețelei de alimentare cu apă, precum și modul de reabilitare a drumurilor asfaltate afectate în anul 2025 de lucrările de alimentare cu apă;
- amplasamentul centrului de reciclare, realizat într-o zonă a localității frecventată de copii și cu potențial turistic;
- costurile de întreținere/irigare a trenului de fotbal utilizat de Clubul Danubius Rasova în anul 2025;
- aprobarea investițiilor, calitatea lucrărilor executate în anul 2025, precum și asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice;
- publicarea pe pagina oficială a primăriei a achizițiilor, execuțiilor și alocărilor bugetare

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, planuri de administrare/management ș.a.), în urma examinării cadrului legal aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului.

Perioada misiunii: 12.01.2026 - până la data comunicării raportului de audit.

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

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

Abordarea auditului s-a bazat pe orientarea activității către procesele aferente obiectivelor de audit, prin utilizarea procedurilor de fond - teste de detaliu, evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la reglementările legale, urmare cărora au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate din care au rezultat aspectele descrise după cum urmează:

3.1. Cu privire la termenul de execuție și funcționare a rețelei de alimentare cu apă, precum și modul de reabilitare a drumurilor asfaltate afectate în anul 2025 de lucrările de alimentare cu apă

a) Conform Contract achiziție publică de proiectare și execuție privind realizarea obiectivului de investiții Rețea de alimentare cu apă în comuna Rasova nr. 5713/29.09.2023, încheiat cu Asocieria Cornell's Floor SRL (lider de asociere)-Dani Building SRL- Dimex 2000 Company, durata de execuție a fost stabilită la 17 luni calendaristice începând cu emiterea ordinului administrativ de începere a executării contractului.

În baza AA nr. 2 din data de 26.03.2025, părțile au convenit modificarea pct. 3 și 16.5 în sensul modificării perioadei de execuție a lucrărilor la *20 de luni calendaristice, începând de la data obținerii autorizației de construire*. Ulterior, prin AA nr. 3 din data de 10.11.2025, termenul de execuție a lucrărilor a fost stabilit la 26 de luni calendaristice de la obținerea autorizației de construire, respectiv până la data de 31.05.2026.

În justificarea întârzierilor de execuție a lucrărilor, pe fondul condițiilor meteorologice în perioada 20.12.2024-28.02.2025 au fost sistate lucrările; precum și motivat prin adresa nr. 1741/07.11.2025 de către executant (fiind prezentate aspectele concrete de întârziere) și avizată de dirigintele de șantier.

Având în vedere prevederile contractuale, Autorizația de construire nr. 3/15.04.2024, a rezultat ca termenul de finalizare a lucrărilor de alimentare cu apa este 15.06.2026.

Pentru obiectivul de investiții Rețea de alimentare cu apă potabilă în comuna Rasova a fost încheiat contractul de finanțare prin Programul Național de Investiții Anghel Saligny – Infrastructura, cu MDLPA nr. 3747/01.07.2024 în valoare de 27.841.449,92 lei.

b) Cu privire la presiunea din sistemul de alimentare cu apă al localității Rasova, facem precizarea că la data verificărilor se afla în curs de execuție o nouă rețea de alimentare cu apă (demarată în anul 2023), iar rețeaua existentă este dată în gestiune delegată Serviciului Public de alimentare cu apă și canalizare Rasova, ordonator terțiar de credite care are dreptul și obligația de a administra și de a exploata sistemul de utilitate publică – alimentarea cu apă, în acest sens serviciul public de alimentare cu apă a obținut și funcționează în baza licenței nr. 6371/21.06.2023 emisă de ANRSC cu valabilitate până la data de 21.06.2028, în condițiile Ordinului nr. 430/21.06.2023.

c) Referitor la reabilitare a drumurilor asfaltate afectate de lucrările de alimentare cu apă în anul 2025, conform situației de plată nr. 3 anexa la factura nr. 2169/29.07.2025 în valoare de 10.493.427,90 lei, achitată la data de 12.12.2025, au fost executate lucrări de desfacere și refacere drum asfaltat în suma de 428.137,93 lei din totalul de 547.302,99 lei rezultat din devizul general oferit (reper 86.3.8), respectiv 78,22% lucrări realizate pe tronsoanele de străzi afectate de rețea. Din lista cu cantități de lucrări pe categoria 86.3.8 - "Desfacere și refacere drum asfaltat" semnate și asumate de executant, beneficiar și diriginte de șantier, au fost menționate lucrări care au inclus materiale, manopera, utilaj și transport pentru o suprafață de 2400 mp din totalul devizului general pentru astfel de lucrări de 3068 mp, respective realizat în proporție de 78,22%.

Lucrările de refacere ale asfaltului conform contractului nr.5713/29.09.2023 pentru străzile Bucureștii Noi, Eternității, Ștefan cel Mare, Drăgaicei, Decebal, Pescarilor (care au făcut obiectul lucrărilor de asfaltare din anul 2020 în baza autorizației de construire nr. 4/05.06.2019 și care fac obiectul prezentului audit), au fost verificate în teren la data de 05.02.2026, prin sondaj, de către echipa de audit împreună cu reprezentanții UATC Rasova și cei ai executantului. În urma inspecției în teren s-a constatat existența acestor lucrări care cuprind o lățime de aproximativ 60-70 cm pe marginea străzilor menționate mai sus.

În cadrul derulării contractului a fost încheiat PV de recepție parțială nr. 674/11.02.2025 pentru finalizarea rețelei de alimentare cu apă pe tronsoanele aferente a 26 străzi, fiind cuprinse și cele 6 străzi care fac obiectul petiției. La efectuarea recepției au participat, executantul, comisia din partea beneficiarului, responsabilul tehnic cu execuția și dirigintele de șantier, prin care nu au fost consemnate neconformități.

Mai mult decât atât, pe perioada executării contractului, Inspectoratul de Stat în Construcții a efectuat controale la solicitările MDLPA, prin PV de control nr.425586/23.09.2025, reprezentanții ISC au consemnat faptul că stadiul fizic al lucrărilor de desfacere și refacere drum asfaltat au fost executate în proporție de 78,22%.

3.2. Cu privire la amplasamentul "centrului de reciclare" s-au constatat următoarele:

Prin Lista obiectivelor de investiții pe anul 2025, aprobată prin HCL nr.41/31.07.2025 privind aprobarea rectificării bugetului local pe anul 2025 al Comunei Rasova și a Listei de investiții pe anul 2025 pentru comuna Rasova, județul Constanța la secțiunea Lucrări în continuare au fost aprobate Lucrările de înființare centru colectare prin aport voluntar Componenta C3-I.A- localitatea Rasova. Aceste lucrări au fost finanțate prin PNRR Componenta 3 - Managementul deșeurilor, Investiția II subinvestiția I.1.A, documentația tehnică, devizul general și principalii indicatori tehnico economici fiind aprobați prin HCL nr.59/31.07.2023. UATC Rasova a încheiat contractul de execuție lucrări nr.7374/10.12.2024, în valoare de 2.411.810,19 lei cu TVA. Prin

Actul adițional nr.1 la contractul de execuție, durata contractului a fost stabilită la 16 luni de la emiterea ordinului de începere pentru execuți și finalizare. Lucrările au fost executate în baza Autorizației de construire nr. 9/2024, a Ordinului de începere nr.930/27.02.2025 cu data execuției 03.03.2025 și cu obținerea avizelor/deciziilor necesare respectiv:

- Decizia Etapei de Încadrare nr. 200/245.05.2024 emisă de Agenția pentru Protecția Mediului Constanța care a decis că acest obiectiv nu se supune evaluării impactului asupra mediului,

- Avizul favorabil nr.1149/16.04.2024 emis de Direcția Silvică Constanța - Ocolul Silvic Dunărea de Jos,

- Notificarea nr.IMA1122423R/21.05.2024 emisă de Direcția de Sănătate Publică Constanța prin care se comunică că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de reglementările sanitare în vigoare;

- Adresa nr.19413/07.07.2023 emisă de Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor din care reiese că obiectivul de investiții nu se supune supravegherii și controlului sanitar veterinar și pentru siguranța alimentelor.

Prin adresa nr.DO144279-2/07.04.2025, ISC Constanța a avizat Programul pentru controlul calității lucrărilor de construcții aferent obiectivului și a comunicat că nu va participa la nici una din fazele determinante propuse, decizia pentru continuarea execuției lucrărilor va fi luată de către factorii responsabili implicați în execuția obiectivului de investiții.

Proiectul prevede lucrări de ▪ construire platformă carosabilă pentru amplasarea containerelor de tip ab-roll pentru deșeuri și circulația autoturismelor cetățenilor care aduc deșeuri, respectiv a camioanelor care aduc/ridică containerele, ▪ construire platformă betonată, ▪ realizare sistem de canalizare pentru colectarea apelor pluviale, ▪ amenajare zonă verde cu gazon și plantație perimetrală de protecție, ▪ construire copertină pe structură metalică ușoară pentru protecția containerelor deschise, ▪ împrejmuirea amplasamentului cu gard din panouri bordurate prinse pe stâlpi rectangulari din oțel, cu poartă de acces culisantă și ▪ montarea unui cântar carosabil pentru camioane (cap -tractor) în zona de acces.

Până la data verificării, au fost decontate lucrări în proporție de 15,12%, în baza Centralizatorului situației de lucrări nr.1 și a Procesului verbal privind raportarea stadiului fizic realizat, înregistrat sub nr. 3512/30.06.2025, asumat de către dirigințele de șantier și executantul lucrărilor.

3.3. Cu privire la costurile de întreținere/irigare a terenului de fotbal utilizat de Clubul Danubius Rasova în anul 2025

În baza HCL nr. 45/25.05.2023 a fost aprobată înființarea structurii sportive CS Danubius Rasova, club sportiv cu personalitate juridică de drept public în subordinea Consiliului Local Rasova, a Regulamentului de organizare și funcționare al acestuia, înregistrat în Registrul Sportiv al ANS cu certificatul de identitate sportivă nr. 89877/2023, conform prevederilor legale din Regulamentul de aplicare a Legii educației fizice și sportului nr.69/2000, având următoarele secții: atletism, fotbal, handbal, oină. Scopul C.S. Danubius Rasova îl constituie organizarea și administrarea de activități sportive, prin dezvoltarea activității de performanță, selecția, pregătirea și participarea la competiții interne și internaționale, pentru promovarea imaginii comunității locale.

Conform cap. II din Regulamentul de organizare și funcționare al clubului sportiv (Anexa nr. 1 a HCL nr.45/2023) pentru realizarea obiectivelor acestuia, Consiliul Local al comunei Rasova pune la dispoziție spre folosință, cu titlul gratuit, către C.S. Danubius Rasova, baza sportivă, respectiv stadionul local din Rasova și anexele acestuia.

Din registrul mijloacelor fixe, fișa contului 211 și 212, respectiv, Terenuri/amenajări de terenuri și Construcții, a rezultat că terenul (amplasamentul stadionului) și stadionul (teren cu amenajare și tribune) din localitatea Rasova sunt înregistrate în evidența contabilă ca active necurente proprii ale UATC Rasova, aceasta având obligația de a le întreține, conform Codului administrativ.

Astfel, sprijinirea sportului și asigurarea condițiilor organizatorice și materiale de practicare a educației fizice și sportului în comunitățile locale, reprezintă obligativitatea autorității administrației publice locale, incluziv întreținerea terenului de fotbal. În anul 2025, conform facturilor emise de SPAAC Rasova (nr.129/18.08.2025, nr.115/18.06.2025, nr. 149/15.04.2025) a fost înregistrat un consum de apa pentru punctul de consum stadion de: 840 mc, 1500 mc, respectiv 610 mc, acestea fiind facturate UATC Rasova și plătite din capitolul 67 – Cultura, recreere și religie.

3.4. Cu privire la aprobarea investițiilor în anul 2025 - proiecte noi/proiecte în continuare, calitatea a lucrărilor executate în anul 2025, precum și asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice

a) Referitor la investițiile noi/în continuare, aprobarea și modul de finanțare pentru derularea acestora s-a realizat conform prevederilor Legii nr. 273/2006 pe baza bugetului anual aprobat. Aprecierea necesității și oportunitatea inițierii unor proiecte noi de investiții pe raza comunei, aparțin Consiliului Local Rasova, în acest sens a fost aprobat bugetul de venituri și cheltuieli precum și lista de investiții aferentă, conform hotărârilor de consiliu local (BVC inițial - HCL nr. 18/25.03.2025, BVC final - HCL nr. 68/16.12.2025).

b) Pentru verificarea calității lucrărilor realizate în anul 2025, echipa de audit a procedat la stabilirea unui eșantion din lucrările de investiții ale UATC Rasova (la nivelul anului 2025 proiectele de investiții lucrări se aflau în curs de execuție), respectiv:

- *realizarea obiectivului de investiții Rețea de alimentare cu apă în comuna Rasova*

Pentru lucrările executate, Inspectoratul de Stat în Construcții a efectuat controale la solicitările MDLPA, fiind încheiate PV de control, respectiv nr. 426917/13.09.2024, nr. 571813/04.12.2024, nr. 135837/02.04.2025, nr.284481/03.07.2025 și nr. 425586/23.09.2025 prin care s-au consemnat: laboratoarele de încercări în construcții pentru probe beton și probe oțel-beton autorizate, persoanele responsabile din partea executantului care asigură controlul execuției lucrărilor, producătorii și distribuitorii principalelor produse. Pentru constatările consemnate de către ISC au fost dispuse măsuri executantului, responsabilul tehnic cu execuția și dirigintei de șantier. În vederea îndeplinirii măsurilor, la termenele de implementare, au fost depuse documentațiile prin adresele transmise la ISC nr. 1049/02.06.2025 și nr. 1830/26.09.2025, respectiv: rapoarte de verificare a gradului de compactare, rapoarte de încercare, declarații de conformitate și referatul nr. 143/08.07.2025 cuprinzând punctul de vedere al proiectantului asupra execuției lucrărilor.

În cadrul derulării contractului a fost încheiat PV de recepție parțială nr. 674/11.02.2025 pentru finalizarea rețelei de alimentare cu apă pe 26 străzi cu tronsoanele menționate, la care au participat, executantul, comisia din partea beneficiarului, responsabilul tehnic cu execuția și dirigintele de șantier, prin care nu au fost consemnate neconformități.

- *realizare rețea publică de canalizare a apelor uzate menajere și stație de epurare în comuna Rasova*

În baza Contractului de finanțare nr.4392/03.02.2025 UATC Rasova a obținut finanțare de la MDLPA prin Programul Național Anghel Saligny conform Ordinului nr.1333/2021, în valoare totală de 14.273.732,97 lei, cu durata până la 31.12.2026, termen de finalizare a obiectivului inclusiv punerea în funcțiune. Lucrările se execută în baza Autorizației de construire nr.8/20.120.2024, cu dată de începere în 25.02.2025 conform Ordinului de începere nr.828/19.02.2025, înregistrat la ISC Constanța sub nr.197858/14.05.2025.

Conform Procesului Verbal de Control încheiat în etapa de execuție a lucrărilor de construcții de către ISC Constanța la data de 16.09.2025 s-a constatat că stadiul este de 100% pentru 11 străzi, 0% pentru drumul județean DJ223, 28 % racorduri de proprietate, 0% pentru subtraversare canalizare, 84% pentru cămine racord canalizare, 62% pentru drum balastat, 64% pentru rețea

refulare și 40% pentru structura stația de epurare, și prin care se confirmă calitatea executarea lucrărilor și corespondența acestora cu proiectul tehnic de execuție, nefiind dispuse măsuri.

- *lucrări desființare/construire Școala Gimnazială nr.2 Cochirleni*

Acestea se realizează în baza Contractului de finanțare nr.5937/08.10.2024 al MDLPA prin Programul Național de Investiții “Școli sigure și sănătoase”, cu o valoare totală a investiției de 5.981.615,92 lei și valabilitate prelungită până la data de 31.12.2027 în baza Actului adițional nr.6759/24.12.2025, pentru a căror realizare a fost încheiat Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 6842/19.11.2024 în valoare de 5.026.568 lei fără TVA.

Execuția lucrării a începând la data de 14.04.2025 conform Ordinului de începere nr.2050/14.04.2025, comunicată la Inspectoratul Județean în Construcții sub nr.DO150131/09.04/2025. Pentru acest obiectiv ISC Constanța a solicitat prin adresa nr.DO172660/28.04.2025 avizarea fazei determinante pentru armare și cofrare fundații.

Verificarea calității lucrărilor s-a realizat în anul 2025 de către ISC Constanța prin cele două controale efectuate și încheierea proceselor verbal de control:

-nr. DO-290806/08.07.2025, prin care s-a constatat stadiul fizic al lucrărilor (betonul în fundații) și a dispus 4 măsuri cu termen 14.07.2025 (de prezentare a unor documente referitoare la: ▪ numirea șefului de șantier, dirigintelui, responsabilului tehnic cu execuția, ▪ planul de control calitate, verificări și inspecții, ▪ condica de betoane și a ▪ procesului verbal de trasare și predare primire a amplasamentului), măsuri care au fost remediate și comunicate MDLPA prin adresa nr.4863/23.09.2025;

-nr. DO513049/06.11.2025, prin care s-a constatat că stadiul fizic al lucrărilor este: *“infrastructură 100%, suprastructură 100%, arhitectură 40%, instalații electrice curenți tari 30%, instalații termice 25%, instalații sanitare 30%”* Au fost dispuse 3 măsuri antreprenorului, de prezentare a proceselor verbale de trasabilitate pentru zidărie, declarații de conformitate și de performanță, procese verbale de recepție calitativă pentru zidărie și instalații, precum și a programului pentru timp frigos, măsuri care au fost remediate și comunicate MDLPA prin adresa nr.6109/25.11.2025.

c) pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice de către UATC Rasova, echipa de audit a solicitat declarațiile de interese completate pe anul 2025 de către funcționarii publici, personalul cu funcție de demnitate publică și consilierii locali ai entității. Din analiza informațiilor din SEAP pentru achizițiile directe efectuate de entitate în anul 2025 și a informațiilor completate în declarațiile de interese nominale depuse, nu au rezultat indicii privind existența unui conflict de interese.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități față de aspectele descrise care vizează regularitatea și corectitudinea operațiunilor/activităților respective și cuprinse în scopul auditului¹, cu excepția celor descrise la pct 5 de mai jos.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constatat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2024-2025, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.544/2001 privind privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările

¹ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă a asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.

si completările ulterioare,

- HG nr.123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

5. Constatări și recomandări

5.1 Nepublicarea pe pagina oficială a primăriei a informațiilor de interes public privind achizițiile publice, execuțiile și alocările bugetare

La nivelul autorității publice nu a fost desemnată o persoană cu atribuții pentru asigurarea accesului oricărei persoane la informațiile de interes public contrar prevederilor legale².

De asemenea, s-a constatat că pe site-ul unității administrativ teritoriale nu sunt publicate informațiile obligatorii cu privire la achizițiile publice, execuțiile și alocările bugetare, în conformitate cu normele legale³, respectiv:

- în cazul achizițiilor: Programul anual al achizițiilor publice, Situația trimestrială actualizată privind contractele de achiziții publice și execuția acestora, cu o valoare de peste 5000 euro și documentele privind execuția contractelor;

- în cazul execuțiilor si alocărilor bugetare: Situația plăților (execuție bugetară) actualizată lunar, în format deschis, Situația sumelor alocate sub formă de finanțare persoanelor fizice sau juridice fără scop lucrativ.

De asemenea subsecțiunile create pentru achiziții publice, buget sau venituri salariale sunt cuprinse în Secțiunea Monitorul Oficial Local în subsecțiunea Documente și informații financiare și nu în Secțiunea Informații de interes public, conform prevederilor legale precizate mai sus.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

Deficiența s-a produs pe fondul nerespectării Standardului nr.2 Atribuții, funcții, sarcini si Standardului nr.12 -Informarea si comunicarea din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

Neasigurarea accesului liber si neîngrădit la orice informații de interes public, care constituie unul dintre principiile fundamentale ale relațiilor dintre persoane și autoritățile publice, în conformitate cu Constituția României și cu documentele internaționale ratificate de Parlamentul României.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare în vederea asigurării publicării pe pagina oficială a comunei a tuturor informațiilor de interes public, in modelul și structura prevăzută de prevederile legale în vigoare precum si desemnarea unei persoane cu atribuții in acest sens.

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

Potrivit Minutei ședinței de conciliere nr. 33556/07.05.2026, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările și recomandările, fără a avea puncte de vedere divergente. Totodată entitatea a formulat Planul de masuri nr. 2417 din 06.05.2026.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

² art.4 alin (1) din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public si art.3 din HG nr.123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public

³ Anexa nr.1 din HG nr.123/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

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

Directorul Camerei de Conturi Constanța,



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 39646/04.06.2026

Scrisoare către management

Domnului Primar, Mihalache Neamțu

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA RASOVA

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Rasova.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 12.01.2025 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 privind respectarea de către UATC Rasova a prevederilor legale în ceea ce privește:

- termenul de execuție și funcționarea rețelei de alimentare cu apă, precum și modul de reabilitare a drumurilor asfaltate afectate în anul 2025 de lucrările de alimentare cu apă;
- amplasamentul centrului de reciclare, realizat într-o zonă a localității frecventată de copii și cu potențial turistic;
- costurile de întreținere/irigare a trenului de fotbal utilizat de Clubul Danubius Rasova în anul 2025;
- aprobarea investițiilor, calitatea lucrărilor executate în anul 2025 precum și asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice;
- publicarea pe pagina oficială a primăriei a achizițiilor, execuțiilor și alocărilor bugetare.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Nepublicarea pe pagina oficială a primăriei a informațiilor de interes public privind achizițiile publice, execuțiile și alocările bugetare

La nivelul autorității publice nu a fost desemnată o persoană cu atribuții pentru asigurarea accesului oricărei persoane la informațiile de interes public contrar prevederilor legale⁴.

⁴ art.4 alin (1) din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public si art.3 din HG nr.123/2002 pentru aprobarea [Normelor metodologice](#) de aplicare a [Legii nr. 544/2001](#) privind liberul acces la informațiile de interes public

De asemenea, s-a constatat că pe site-ul unității administrativ teritoriale nu sunt publicate informațiile obligatorii cu privire la achizițiile publice, execuțiile și alocările bugetare, în conformitate cu normele legale⁵, respectiv:

- în cazul achizițiilor: Programul anual al achizițiilor publice, Situația trimestrială actualizată privind contractele de achiziții publice și execuția acestora, cu o valoare de peste 5000 euro și documentele privind execuția contractelor;

- în cazul execuțiilor și alocărilor bugetare: Situația plăților (execuție bugetară) actualizată lunar, în format deschis, Situația sumelor alocate sub formă de finanțare persoanelor fizice sau juridice fără scop lucrativ.

De asemenea subsecțiunile create pentru achiziții publice, buget sau venituri salariale sunt cuprinse în Secțiunea Monitorul Oficial Local în subsecțiunea Documente și informații financiare și nu în Secțiunea Informații de interes public, conform prevederilor legale precizate mai sus.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare în vederea asigurării publicării pe pagina oficială a comunei a tuturor informațiilor de interes public, conform modelului și structurii prevăzute de prevederile legale în vigoare precum și desemnarea unei persoane cu atribuții în acest sens.

Termen de implementare propus: 30.09.2026.

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

⁵ Anexa nr.1 din HG nr.123/2022 pentru aprobarea [Normelor metodologice](#) de aplicare a [Legii nr. 544/2001](#) privind liberul acces la informațiile de interes public