



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

13660/12.02.2024

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind verificarea modului de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Hunedoara, a efectuat o misiune de raportare directă la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara, prin care s-a verificat respectarea prevederilor legale aplicabile activității entității în perioada 01.01.2022-31.12.2022.

Datele din prezentul raport reprezintă o sursă credibilă de informații independente și obiective cu privire la modul de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești.

Prin subiectul abordat al auditului se urmărește aplicarea și respectarea întregului cadru de reglementare aplicabil entității.

În acest sens, s-a urmărit și s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care entitatea verificată a respectat legile, actele normative, politicile și condițiile stabilite prin contractele privind delegarea gestiunii Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân de către Unitățile Administrativ-Teritoriale membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara nu a respectat în totalitate prevederile legale, actele normative precum și contractele privind delegarea gestiunii serviciului pentru ocrotirea câinilor fără stăpân, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale)

I. Neînregistrarea în evidența contabilă a intrării/dării în consum a unor elemente de activ

a. Neînregistrarea în evidența contabilă a unei cantități de aproximativ 30 tone hrană primită cu titlu gratuit

- b. Două aparate de telefonie mobilă achiziționate în cursul anului 2022 nu au fost înregistrate în evidența contabilă
- c. Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor și adăposturilor primite în folosință/concesionate de uat-uri în baza delegării serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân

Cu privire la modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului

- 2. Neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului, din disponibilul existent a generat calcularea accesoriilor
- 3. Achitarea nejustificată a unui număr de nouă abonamente de telefonie mobilă neutilizate
- 4. Nerespectarea scopului și obiectivelor actului constitutiv, statutului și regulamentului de organizare și funcționare ale asociației cu privire la obiectul de activitate
- 5. Gestionarea mijloacelor bănești fără respectarea prevederilor legale

Având în vedere principalele aspecte rezultate din misiunea de audit precum și neconformitățile prezentate anterior, s-a formulat o **Concluzie modificată de audit – Concluzie contrară:**

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, din punct de vedere al prevederilor legale și contractuale, datele cuprinse în situațiile financiare precum și modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului, nu sunt conforme, sub toate aspectele semnificative, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Asociația de dezvoltare intercomunitară s-a constituit în condițiile legii, în scopul realizării în comun a serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân. Asociația este entitate cu personalitate juridică, de drept privat.

Din data de 24.02.2020, conform Hotărârii Adunării Generale a Asociaților, Asociația funcționează ca operator în cadrul tuturor unităților administrativ-teritoriale asociate, fondatoare și aderente prin încheierea de contracte de delegare a gestiunii, funcționând ca un serviciu de interes public de gestionare a câinilor fără stăpân.

Scopul principal al serviciului îl constituie activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân de pe raza unităților administrativ-teritoriale prin reducerea numărului de câini fără stăpân de pe domeniul public, stoparea înmulțirii necontrolate a câinilor de rasă comună, facilitarea recuperării câinilor pierduți.

Conform prevederilor actelor de înființare, Act constitutiv și Statut, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara, a avut în anul 2022, 46 de asociați, din care nouă membrii fondatori și 37 membrii aderenți.

Din punctul de vedere al organizării activității curente, conform organigramei și statutului de funcții, activitatea specifică se desfășoară în cadrul a șase adăposturi deservite de 41 de

persoane, personal de specialitate și auxiliar. Adăposturile se află în localitățile Brad, Călan, Deva, Orăștie, Simeria și Uricani.

Organul de conducere este Adunarea Generală a Asociațiilor formată din reprezentanții unităților administrativ-teritoriale membre. Adunarea Generală a Asociațiilor este și organul suprem de decizie. Consiliul Director este organul executiv, Cenzorul este organul de control, iar Directorul executiv este organul de reprezentare. Partea administrativă este formată din zece persoane. Organigrama și statul de funcții au fost aprobate de Adunarea Generală a Asociațiilor.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie verificarea modului de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara în anul 2022.

S-a verificat, din punctul de vedere al criteriilor de audit, respectiv, exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale) și modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului, activitatea desfășurată de entitate în perioada 01.01.2022-31.12.2022.

Au fost analizate operațiunile, situațiile întocmite în baza acestora precum și gestionarea mijloacelor materiale și bănești.

Verificarea a urmărit și stabilit, în special, următoarele aspecte:

a. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale)

Organizarea contabilității Asociației s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial completate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Conform datelor din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, depuse la Agenția Națională de Administrare Fiscală cu indexul de încărcare numărul 543876996 din 04.05.2023, indicatorii și informațiile prezentate au fost preluate din Balanța de verificare întocmită la 31.12.2022. Situațiile financiare depuse sunt însoțite de rapoartele directorului executiv și cenzorului, procesul verbal și hotărârea AGA de aprobare a situațiilor financiare și notele explicative.

Din analiza registrelor obligatorii (Registrul inventar, Cartea mare și Registrul Jurnal) și a operațiunilor contabile consemnate în acestea, s-a constatat că registrele au fost întocmite, contabilitatea a asigurat înregistrarea operațiunilor privind drepturile constatate, veniturile încasate și cheltuielile efectuate, contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se ține pe feluri, după natură sau destinație. Au fost respectate prevederile legale privind înregistrările în contabilitate, acestea efectuându-se pe baza documentelor justificative, în mod cronologic și sistematic. Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de reglementările aplicabile.

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, reprezentanții entității au dispus efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale. Astfel, elementele de natura

activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și deținute cu orice titlu, precum și cele aparținând altor persoane juridice sau fizice, se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Rezultatele acestei activități au fost consemnate în Procesul verbal nr. 1137/01.12.2022. Deși inventarierea a fost organizată și desfășurată în baza prevederilor legale, reglementărilor interne și ale unei proceduri operaționale, au fost identificate unele deficiențe care au **contribuit în mare măsură** la apariția aspectelor identificate ca fiind neconforme și prezentate la punctul 5 Constatări și recomandări.

b. Cu privire la modul de gestionare al mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului

Având în vedere organizarea și condițiile de desfășurare ale activităților specifice Asociației precum și modul de constituire și gestionare al patrimoniului acesteia, s-au constatat următoarele:

- actele interne în baza cărora este organizată și funcționează Asociația, sunt Actul constitutiv și Statutul. Forma și conținutul inițial al acestora au fost stabilite și aprobate în anul 2012 și modificate ulterior în 2019 și 2020;
- patrimoniul inițial a fost de 1.000 lei și a fost asigurat prin aportul în lei, al Județului Hunedoara. Ulterior, la data de 24.02.2020, prevederea legată de patrimoniu a fost modificată, în sensul că „Asociația are un patrimoniu și un buget propriu. Bugetul asociației este alcătuit din aportul în bani reprezentat de cotizația anuală achitată de fiecare membru asociat fondator sau aderent...”(art.33 din Statut);
- patrimoniul este alcătuit din donații, credite, sponsorizări, legate, dobânzi, dividende, resurse obținute de la bugetul de stat și de la bugetele locale, alte venituri, bunuri de la asociații sau de la alte persoane juridice sau fizice din țară sau străinătate (art.34 din Statut);
- sursele financiare ale asociației vor fi folosite pentru îndeplinirea scopului și realizarea obiectivelor asociației, pentru cheltuieli de funcționare, salarii, chirii, leasing, acoperirea cheltuielilor pentru realizarea bazei tehnico-materială de specialitate, achiziționarea sau închirierea de mijloace auto și pentru orice alte cheltuieli care decurg din realizarea scopului și obiectivelor asociației (art.35 din Statut);
- membrii asociației se obligă să transmită în folosință gratuită, adăposturile deținute și baza materială aferentă acestora, prin încheierea unui contract de comodat (art.36 din statut);

Astfel, inițial, mijloacele materiale utilizate au fost asigurate de membrii fondatori și aderenți care au avut în proprietate adăposturi (Unitățile Administrativ-Teritoriale Municipiul Deva, Municipiul Brad, Municipiul Orăștie, Orașele Călan, Simeria și Uricani) prin hotărâri ale consiliilor locale și procese verbale de predare.

Conform modului de organizare a activității Asociației, respectiv delegarea gestiunii Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân din cadrul unităților administrativ-teritoriale membre, coroborat cu prevederile legislației aplicabile bunurilor din patrimoniul public sau privat al acestora, bunurile primite în folosință gratuită sunt bunuri de retur.

Astfel, bunurile de retur, respectiv bunurile concedentului date în folosință la data semnării contractului, inclusiv investițiile efectuate de operator pe perioada derulării contractului, indiferent de sursa de finanțare. Aceste bunuri revin concedentului fără plată și negrevate de sarcini la expirarea contractului de concesiune.

La data constituirii Asociației, valoarea bunurilor primite a fost de 561.139 lei, din care terenuri, în suprafață de 6020 mp cu o valoare de 386.524 lei și clădiri în valoare de 174.615 lei.

În perioada 2014-2022, Asociația a efectuat lucrări de reabilitare și reparații la aceste active în valoare de 3.331.901 lei care, conform prevederilor reglementărilor contabile coroborate cu actele prin care au fost primite bunurile, au fost înregistrate ca fiind active imobilizate – clădiri, și s-a calculat amortizare liniară pe durata folosinței.

În anul 2022, s-au realizat venituri totale în valoare de 3.062.792 lei din care:

- | | |
|--|---|
| - venituri din cotizările membrilor | 2.877.650 lei (93,96% din total venituri) |
| - venituri din taxe de adopție la distanță | 128.669 lei (4,20% din total venituri) |
| - alte venituri din exploatare | 56.473 lei (1,84% din total venituri) |

Cu privire la cheltuielile în valoare de 3.017.352 lei, s-a constatat că 58,18% (1.755.626 lei) este reprezentată de cheltuielile de personal și 4,79% (144.446 lei) este reprezentată de cheltuielile materiale, inclusiv hrana câinilor.

La data de 31.12.2022, Asociația avea la dispoziție suma de 515.581,90 lei, din care 472.441,49 lei în casierie și 41.390,41 lei în conturile din bancă.

S-a mai constatat și faptul că disponibilul în lei, existent în casierie la data de 31.12.2021 a fost de 199.045,20 lei.

Acest mod de gestionare al mijloacelor bănești a **contribuit** la apariția aspectelor identificate ca fiind neconforme și prezentate la punctul 5 Constatări și recomandări.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului de conformitate este obținerea unei asigurări rezonabile privind exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale) și modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului.

Prezenta misiune de audit de conformitate a început în data de 09.10.2023 și se va finaliza la data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19, alin.(2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit ISSAI 4000 și cu reglementările naționale cu privire la acest tip de misiune.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri și s-a efectuat pe bază de proceduri și tehnici specifice.

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

Pragul de semnificație utilizat este de natură calitativă, fiind formulat astfel: neconformarea cu legile și reglementările în vigoare a modului de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești. Aceasta presupune influența neconformărilor asupra utilizării mijloacelor materiale și bănești, asupra exactității și realității datelor cuprinse în situațiile financiare și a gestiunii economico-financiare.

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

4. Cerințele legislative aplicabile

În principal, auditul de conformitate a evaluat respectarea actelor normative și a actelor juridice interne cu privire la următoarele criterii/obiective de audit:

- exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale);
- modul de gestionare al mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului.

Principalele acte normative avute în vedere au fost:

În ceea ce privește actele normative cu caracter general, acestea sunt:

- Legea nr.215/2001 a administrației publice locale;
- Legea-cadru a descentralizării nr.195/2006;
- Ordonanța Guvernului nr.26/2000 privind asociațiile și fundațiile;
- Legea finanțelor publice locale nr.273/2006;

Desigur, având în vedere intrarea în vigoare a Codului administrativ, prin Ordonanța de Urgență nr.57/03.07.2019, asociațiile de dezvoltare intercomunitară constituite anterior acestui moment, au avut un termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a Codului administrativ în care au fost obligate să își pună în acord organizarea cu noua reglementare.

- Legea contabilității nr.82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completat cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice;
- Legea nr.227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește actele normative speciale, acestea sunt:

- Ordonanța de Urgență nr.155/21.11.2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr.1059/11.12.2013, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța nr.71/29.08.2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, cu modificările și completările ulterioare;

5. Constatări și recomandări

5.1. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale)

5.1.1. Neînregistrarea în evidența contabilă a intrării/dării în consum a unor elemente de activ

Constatări:

a. Neînregistrarea în evidența contabilă a unei cantități de aproximativ 30 tone hrană primită cu titlu gratuit

Din verificările efectuate s-a constatat că în perioada 2022-2023 Asociația a primit cu titlul gratuit subproduse de origine animală care nu sunt destinate consumului uman (categoria III-hrană) în cantitate de 30 tone. Această cantitate, nu a fost evaluată și înregistrată în contabilitate, contrar prevederilor legale în vigoare.¹

De asemenea, nici consumul acestei cantități de hrană nu a fost consemnat în documente și înregistrat în evidența contabilă. Situația centralizatoare a cantităților de hrană primită în perioada ianuarie 2022 - septembrie 2023, precum și unele documente de mișcare a subproduselor de animale ce nu sunt destinate consumului uman (cu titlu de exemplificare), sunt prezentate în **anexa nr.1. Valoarea abaterii constatate** nu este cuantificabilă întrucât cantitățile de hrană primite nu sunt evaluate.

b. Două aparate de telefonie mobilă achiziționate în cursul anului 2022 nu au fost înregistrate în evidența contabilă

Din verificările efectuate s-a constatat că în cursul anului 2022 au fost achiziționate două telefoane mobile (iPhone 14 Pro Max 512GB Gold 5G și Samsung Galaxy S22 Ultra 256 GB Black) în valoare totală de 2.428,12 euro, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a mijloacelor fixe. Potrivit comenzilor adresate furnizorului de telefonie mobilă (**anexa nr.2**), achiziția s-a realizat fără plată, pe baza reducerilor comerciale acordate de vânzător, existente la data comenzilor, reduceri care de asemenea nu au fost înregistrate în contabilitate.

Din discuțiile purtate cu reprezentanții entității auditate a rezultat faptul că în cursul anului 2023, unul din cele două echipamente, respectiv Samsung Galaxy S22 Ultra 256 GB Black a dispărut, fapt care a fost reclamat la Poliția Municipiului Deva și care, potrivit Adresei nr.641/P din 13.11.2023 (**anexa nr.3**) face obiectul unui dosar penal în care se efectuează cercetări față de autor necunoscut. **Valoarea abaterii constatate este de 12.012 lei** (echivalentul în lei a valorii de 2.428,12 euro la cursul valutar din 30.12.2022) și reprezintă valoarea celor două echipamente de telefonie mobilă achiziționate în anul 2022 care nu au fost înregistrate în contabilitate.

c. Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor și adăposturilor primite în folosință/concesionate de uat-uri în baza delegării serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân.

Urmare verificării activelor aparținând Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean de ocrotire a animalelor fără stăpân, s-a constatat că nici în evidența contabilă și nici în cea operativă nu sunt înregistrate terenurile și adăposturile pentru câini care au fost primite la înființarea Asociației.

În anul 2013, prin procese verbale sau prin hotărâri ale consiliilor locale (**anexa nr.6**), Asociația a primit în folosință gratuită, suprafața de 6020 mp teren în valoare de 386.524 lei și

¹ Legea contabilității nr.82/1991, art.12 alin.(2) și art.13 și Ordinul 3103/2017, art.260

clădiri în valoare de 174.615 lei, iar faptul că terenurile și clădirile primite nu au fost înregistrate în evidența contabilă constituie o abatere de la prevederile legale în vigoare.²

Cauza care a determinat deficiența este nerespectarea prevederilor legale referitoare la evaluarea și înregistrarea în contabilitate a valorilor materiale.

Consecința: Informațiile din situațiile financiare nu sunt corecte și conforme cu starea de fapt și cu reglementările legale în vigoare în ceea ce privește atât nivelul activelor cât și al cheltuielilor și veniturilor.

Recomandări: Identificarea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor elementelor de activ primite cu orice titlu, precum și consumul acestora.

5.2. Cu privire la modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului

5.2.1. Neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului, din disponibilul existent a generat calcularea accesoriilor

Constatare:

Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada 2022 – 2023 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara (ANAF), conform prevederilor legale³, a emis șase decizii de calcul accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale și/sau a ratelor de eşalonare asumate. Situația centralizatoare a accesoriilor calculate de ANAF, precum și deciziile la care am făcut referire sunt prezentate în **anexa nr.6**.

În ciuda faptului că în acest interval disponibilul în lei aflat în casierie a crescut de la 199.045 lei (la 31.12.2021), la 472.441 lei (la 31.12.2022) până la 401.474 (la 30.09.2023), potrivit documentelor contabile prezentate în **anexa nr.7**, obligațiile de plată datorate bugetului de stat nu au fost achitate la termenele scadente, ceea ce a generat costuri suplimentare nejustificate pentru entitatea auditată - altele decât cele necesare îndeplinirii scopului și realizării obiectivelor asociației⁴. Disponibilul în lei aflat în casierie și neutilizat permitea acoperirea obligațiilor principale de plată datorate bugetului consolidat al statului.

La data întocmirii prezentului raport, toate accesoriile calculate de ANAF, în baza deciziilor la care am făcut referire sunt achitate. Cu toate acestea, **valoarea abaterii constatată** este de **10.175 lei** și reprezintă valoarea accesoriilor calculate de ANAF datorită achitării cu întârziere a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului în perioada 2022-2023, în condițiile în care disponibilul în lei aflat în casierie, neutilizat acoperea obligația principală de plată. Mai mult, plata accesoriilor reprezintă o pagubă pentru entitate și, conform prevederilor legale⁵, persoanele responsabile răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea termenelor de scadență a obligațiilor fiscale.

² Legea contabilității nr.82/1991, art.11 și 13 Ordinul 3103/2017, art.260

³ Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.80 alin.(1)-(2)

⁴ Statutul Asociației, modificat și completat, art.35

⁵ Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, art.254 alin.(1)

Consecința: generarea unor costuri suplimentare nejustificate, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Recomandări: stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a achitării cu întârziere a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului și recuperarea acestuia.

5.2.2. Achitarea nejustificată a unui număr de nouă abonamente de telefonie mobilă neutilizate

Constatare:

Din verificările efectuate s-a constatat că abonamentul de telefonie mobilă/servicii internet achitat în baza contractului încheiat cu Orange România Communications conține un număr de 17 abonamente de voce mobilă dintre care, potrivit tabelului prezentat în **anexa nr.8**, nouă abonamente nu au fost folosite, acestea generând costuri nejustificate pentru asociație și contrar prevederilor legale⁶.

În **anexa nr.9** este prezentată situația centralizatoare a celor nouă abonamente de telefonie achitate nejustificat în perioada ianuarie-septembrie 2023, fișa furnizorului generată din aplicația informatică pentru anul 2023, precum și facturile fiscale emise de furnizorul de telefonie mobilă în acest interval, împreună cu anexele la acestea. Numărul de abonamente facturate este mai mic în primele luni ale anului (ianuarie-aprilie) datorită reducerilor comerciale acordate de furnizorul de servicii de telefonie mobilă și internet. **Valoarea abaterii constatate** este de **18.822 lei** și reprezintă valoarea abonamentelor de telefonie mobilă contractate și achitate, care nu au fost folosite și care nu au servit la îndeplinirea scopului și realizarea obiectivelor Asociației.

Cauza care a determinat producerea deficienței este neglijența în asigurarea unei bune gestiuni financiare prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor.

Consecința: Suportarea din bugetul Asociației a unor cheltuieli care nu se justifică.

Recomandări: Stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a achitării unor abonamente de telefonie mobilă care nu au fost utilizate și recuperarea integrală a acestuia.

5.2.3. Nerespectarea scopului și obiectivelor actului constitutiv, statutului și regulamentului de organizare și funcționare ale asociației cu privire la obiectul de activitate

Constatare:

Din verificarea modului de organizare și funcționare al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, s-a constatat că reprezentanții entității nu au respectat prevederile Statului Asociației și ale Contractului privind delegarea gestiunii Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân cu privire la activitățile permise.

Asociația, în calitate de operator al serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân, care desfășoară activități specifice în adăposturile publice pentru câinii fără stăpân capturați pe raza unităților administrativ-teritoriale concepute, a desfășurat, conform informațiilor din situațiile financiare și ale celor operative și activități care exced cadrului de reglementare.

⁶ Statutul Asociației, art.35, Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, art.254(1)

Astfel, s-au constatat următoarele aspecte:

a. Cu privire la donații

A fost identificat Contractul de colaborare nr.852/03.10.2022 (**anexa nr.10**) dintre Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, în calitate de colaborator și Societatea Angels Rescue SRL, în calitate de beneficiar, prin care s-a stipulat că Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân „asigură beneficiarului predarea unui **număr nedeterminat** de câini în vederea **transportului internațional** către persoane juridice sau fizice în scopul adopției., (art.2.1. al Contractului).

Referitor la contract s-au stabilit următoarele aspecte:

- conform art.4.2., Colaboratorul, Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, se obligă să „asigure rezervarea, cazarea (foster), vaccinarea, sterilizarea, castrarea și servicii medicale necesare, în vederea adoptării internaționale în condițiile legii.”, iar conform art.4.1, Beneficiarul „se obligă să plătească la termenele și în condițiile stabilite conform anexelor la prezentul contract.”

- în derularea contractului au fost întocmite succesiv, un număr de 13 Acte de donație prin care Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, în calitate de „proprietar,, a donat un număr de 414 câini și 70 pisici către Centrul de Colectare Carnasierie - Angels Rescue. Pe fiecare act de donație sunt menționate codurile de identificare ale câinilor și pisicilor precum și mijlocul de transport.

- Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân a emis factura nr.210/08.11.2022 (**anexa nr.12**), reprezentând cazare 404 câini, factură a fost înregistrată și încasată cu Ordinul de plată 452/09.11.2022.

Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, raportat la aspectele prezentate, nu a respectat prevederile legale cu privire la scopul asocierii unităților administrativ-teritoriale și al obiectului de activitate și din punct de vedere al gestiunii economico-financiare, nu a facturat, înregistrat și încasat, totalitatea valorii prestațiilor efectuate pentru Societatea Angels Rescue SRL.

Astfel, în primul rând, au fost înregistrați în evidențele Asociației (Adăpostul de la Deva-Sântuhalm), cu încălcarea prevederilor legale, un număr de 1.113 câini (796 din 2022 și 317 din 2023) care provin, prin donație, de la diverse persoane fizice sau juridice din diferite zone și județe ale țării. (**anexa nr.13**). Toți câinii primiți, la momentul donației, figurau înregistrați în Registrul de evidență al câinilor cu stăpân și au fost identificați cu un cod unic de identificare.

Ulterior întocmirii documentelor de intrare în adăposturile Asociației, s-a operat schimbarea proprietarului, noul proprietar al animalelor devenind Asociația de Dezvoltare Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân. Acest aspect a fost confirmat de Colegiul Medicilor Veterinari care gestionează Registrul de evidență a câinilor cu stăpân. Registrul cuprinde datele de identificare ale animalului, evenimentele, informațiile veterinare și datele de identificare ale proprietarului, nominale, păstrate în formă electronică și arhivate într-o bază de date, care permite asigurarea trasabilității unui animal de la momentul identificării și înregistrării până la momentul ieșirii acestuia din sistemul informatic.

Conform Adresei nr. 4138/27.10.2023 (**anexa nr.14**), în anul 2022, Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân figura cu un număr de 1080 de câini în proprietate, din care 796 au fost exportați, 200 transferați pe alt proprietar și un mort. Aceeași situație se regăsește și în perioada 01.01.2023- 31.10.2023, respectiv 587 câini în proprietate, din care 317 au fost exportați, 125 transferați pe alt proprietar și nouă morți.

Aceste activități contravin atât scopului declarat al asocierii unităților administrative-teritoriale cât și normelor care reglementează programul de gestionare al câinilor fără stăpân ⁷. Norma legală prevede că în adăposturile publice pot fi adăpostiți câinii fără stăpân capturați pe raza unităților administrativ-teritoriale din unitățile administrativ-teritoriale aflate pe raza aceluiași județ în anumite condiții, iar operatorii serviciilor specializate pentru gestionarea câinilor fără stăpân, în acest caz Asociația, au obligația de a transporta și adăposti câinii capturați numai în adăposturile publice pe care le administrează.

Mai mult, au fost înregistrate ca primite prin donație și pisici, în condițiile în care adăposturile Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân au fost amenajate și autorizate doar pentru adăpostirea câinilor⁸.

Cu privire la aspectul financiar, s-a constatat că din totalul de 1.113 câini care au fost adăpostiți și ulterior exportați, au fost facturate și încasate doar serviciile pentru o zi pentru 404 câini (factura 210/08.11.2022 – **anexa nr.12**). Au fost încălcate prevederile legii contabilității care menționează că orice operațiune economică reflectată în documentele justificative (în acest caz RECS de la Colegiul Medicilor Veterinari) trebuie înregistrată în contabilitate⁹.

b. Cu privire la adopțiile la distanță

Conform Registrelor de evidență pentru câinii fără stăpân și a formularelor de adopție, evidențe și documente obligatorii în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1059/2013, aflate la toate adăposturile gestionate de Asociație, s-a constatat că există un număr de 49 câini adoptați la distanță **anexa nr.15**).

Adopția la distanță se realizează prin completarea unei declarații-angajament care poate fi completat și semnat și în format electronic, fără a fi necesară prezența adoptatorilor. Câinii adoptați la distanță trebuie identificați, înregistrați în Registrul de evidență a câinilor cu stăpân, deparazitați, vaccinați, sterilizați și relocați în alte cuști special destinate.

Pe formularele de adopție și în Registrul de evidență pentru câinii fără stăpân, pentru această categorie de câini este menționat, pe lângă datele de identificare ale adoptatorului, și numărul unic de identificare al câinelui. **anexa nr.16**).

Din verificarea numărului (ex.642098200075980) în Registrul de evidență a câinilor cu stăpân s-a constatat că figurează ca fiind proprietar persoana care a adoptat câinele nu Asociația. Conform prevederilor legislației specifică în vigoare¹⁰, adăposturile publice care dețin câini adoptați la distanță sunt proprietarii de drept ai animalelor, acestea fiind în

⁷ Statut art.5, Act constitutiv art.6, Legea nr.155/

⁸ Certificate de înregistrare sanitar-veterinară adăposturi nr.1246/2013, 1488/17.11.2014, 1476/2014, 1285/2014, 1248/2013, 981/2013, 1247/2013, Cod civil, art.206 (2) (3) și 207 (1) (2)

⁹ Legea contabilității nr.82/1991, art.11 și 13 Ordinul 3103/2017, art.260

¹⁰ Norma ANSVSA din 07.01.2014, art.13 (2)

consecință înregistrate în RECS și au obligația de a respecta cerințele privind identificarea și înregistrarea în RECS a animalelor cazate în acest scop.

Cauza: Disfuncționalități în aplicarea prevederilor legale cu privire la operatorul și activitatea serviciilor specializate pentru gestionarea câinilor fără stăpân.

Consecința: Raportarea unor informații neconforme cu realitatea

Recomandarea formulată: Desfășurarea doar a activităților conforme cadrului de reglementare și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în RECS pentru nominalizarea corectă a proprietarului câinilor.

5.2.4. Gestionarea mijloacelor bănești fără respectarea prevederilor legale

Constatare:

Urmare analizei modului de gestionare al mijloacelor bănești ale Asociației, s-a constatat că la data de 31.12.2022, disponibilul în lei existent în casierie a fost de 472.441,49 lei (sold cont 5311) și la data de 31.12.2021 disponibilul în lei existent în casierie a fost de 199.045,20 lei.

La data efectuării controlului, conform soldului contului casa (5311) disponibilul în lei existent a fost de 406.127,27 lei. La solicitarea echipei de audit, s-a efectuat o inventariere a casieriei.

Astfel, cu ocazia inventarierii ad hoc, la data de 17.10.2023, s-a constatat o lipsă în gestiune de 88.627,27 lei.

Conform Procesului verbal nr.1340/20.10.2020, s-a stabilit că soldul scriptic al Registrului de casă a fost de 406.127,27 lei, iar soldul faptic de 317.500 lei, rezultând o diferență în minus de 88.627,27 lei.

Diferența de 88.627,27 lei a fost depusă în contul curent al Asociației în data de 23.10.2023, conform extrasului de cont (**anexa nr.17**)

Raportat la aceste aspecte și având în vedere prevederile Ordonanței nr.13/13.08.2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar coroborate cu cele ale art.3 din Legea nr.287/2019 Codul civil, Asociația este îndreptățită să primească o dobândă remuneratorie, drept echivalent al folosinței capitalului de către persoana responsabilă.

Valoarea stabilită a dobânzilor cuvenite Asociației este de 1.027 lei. (88.000 lei x5% lună/30 x 7 zile = 1.027 lei)

Cauza: Lipsa unei persoane desemnate să gestioneze casieria și efectuarea formală a controalelor de către cenzor.

Consecința: Riscul producerii de prejudicii semnificative.

Recomandarea formulată: Stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a lipsei în gestiune și recuperarea integrală a acestuia.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

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

6.1. Cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea unui sistem de control intern

Urmare evaluării sistemului de control intern, s-a constatat faptul că nu au fost luate măsuri la nivelul organului de conducere în vederea implementării și dezvoltării unor minime activități de control intern în conformitate cu prevederile Statutului Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân¹¹.

Având în vedere că Asociația s-a constituit prin asocierea unităților administrativ-teritoriale pentru realizarea unui serviciu de utilitate publică, acestea nu au doar competența ci și obligația de a monitoriza, evalua și controla modul de prestare a serviciilor publice din sfera lor de competență, indiferent de modalitatea de gestiune adoptată, în limitele competențelor stabilite de legislația aplicabilă fiecărui tip de serviciu public.

La Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, nu există stabilite obligațiile de control la fiecare nivel operațional, cu excepția activității specifice, nu există proceduri operaționale și cu toate că directorul executiv este organ de reprezentare, acesta are, în fapt cumulate toate atributele de organizare și control.

În susținerea lipsei de implicare a organului de conducere, menționăm și prezența redusă a reprezentanților unităților administrativ-teritoriale la ședințe. Astfel, la cele trei Adunări generale din anul 2022 au participat: 20 reprezentanți în 18.03.2022, 12 reprezentanți în 18.07.2022 și 21 reprezentanți în 08.12.2022. Se poate observa că nu s-a întrunit nici majoritatea simplă pentru desfășurarea adunărilor.

Cauza: Funcționarea defectuoasă a controlului intern în cadrul entității și neimplicarea membrilor asociați în monitorizarea și controlul activității serviciului public.

Consecința: Ca urmare a neorganizării corespunzătoare a sistemelor de control intern, nu a fost creat cadrul organizatoric necesar pentru realizarea obiectivelor activității entității, cu respectarea întocmai a prevederilor legale.

Recomandarea formulată: Luarea de măsuri de către organul de conducere pentru stabilirea unor măsuri concrete de monitorizare și control al activității Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân.

6.2. Cu privire la indicatorii de rezultat ai activității

Tot cu privire la modalitatea de gestionare a mijloacelor bănești a fost analizată și activitatea Asociației prin prisma veniturilor din cotizațiile membrilor raportate la numărul de câini fără stăpân capturați de pe raza unităților administrative-teritoriale membre.

S-a constatat că raportat, doar la cotizațiile aferente anului 2022 în valoare de 2.877.650 lei, numărul de câini raportați ca fiind capturați a fost de 2.597. Rezultă un indicator de eficiență de 1.1108,07 lei/câine capturat.

Pentru anul 2022, costurile lunare, raportate de Asociație sunt de 850 lei/câine.

Deasemenea există și unități administrativ-teritoriale de pe raza cărora nu au fost capturați câini fără stăpân.

Acești indicatori, în lipsa altora stabiliți pentru serviciul public, arată că existența unor indicatori de performanță reprezintă un set de date care ajută la monitorizarea acțiunilor

¹¹ Statutul Asociației, Cap.IV, art.11-32

desfășurate pentru atingerea obiectivelor și în furnizarea dovezilor despre progresul obținut, oferă date relevante pentru a ajuta conducerea în luarea unor decizii strategice.

Prin urmare, putem spune că rolul principal al stabilirii, controlului și monitorizării unor indicatori este de a urmări eficiența și eficacitatea acțiunilor întreprinse de Asociație pe o anumită perioadă de timp, astfel, conducerea poate stabili dacă trebuie luate măsuri suplimentare pentru atingerea obiectivelor prestabilite.

Cauza: Funcționarea defectuoasă a controlului intern în cadrul entității și neimplicarea membrilor asociați în monitorizarea și controlul activității serviciului public și lipsa unor chei de control a activității entității.

Consecința: Desfășurarea unor activități neeconomice și neeficiente precum și facilitarea desfășurării unor activități neautorizate.

Recomandarea formulată: Luarea de măsuri de către organul de conducere pentru stabilirea unor măsuri concrete de monitorizare și control al activității Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân.

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

.....

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității

8.1. Responsabilitatea Curții de Conturi a României

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o concluzie cu privire la modul de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești pe baza auditului efectuat.

8.2. Responsabilitățile conducerii entității

Partea responsabilă în auditul de conformitate este conducerea Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân, căreia îi revine responsabilitatea pentru:

- a. conformitatea cu legile și reglementările aplicabile activităților și tranzacțiilor financiare efectuate;
- b. conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- c. declarațiile conform cărora toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorilor Curții de Conturi a României.

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Hunedoara**

DIRECTOR,



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

13719/12.02.2024

Scrisoare către conducere

Domnului

Director executiv

A.D.I. Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân Hunedoara

Stimate Domnule Director executiv,

Începând cu data de 09.10.2023, Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Hunedoara a desfășurat o misiune audit de conformitate având ca obiectiv „*Verificarea modului de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân*”.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 09.10.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de utilizare și gestionare a mijloacelor materiale și bănești la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Serviciul Județean pentru ocrotirea animalelor fără stăpân sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările legale în vigoare.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului au rezultat următoarele:

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare (sub aspectul conformității cu normele legale)

1. Neînregistrarea în evidența contabilă a intrării/dării în consum a unor elemente de activ;
 - a. Neînregistrarea în evidența contabilă a intrărilor/ieșirilor unei cantități de aproximativ 30 tone subproduse de origine animală care nu sunt destinate consumului uman primite cu titlu gratuit;
 - b. Neînregistrarea în evidența contabilă a două aparate de telefonie mobilă iPhone 14 Pro Max 512GB Gold 5G și Samsung Galaxy S22 Ultra 256 GB Black achiziționate în cursul anului 2022;
 - c. Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor și adăposturilor primite în folosință/concesionate de UAT-uri în baza delegării serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân;

Recomandarea formulată: Identificarea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor elementelor de activ primite cu orice titlu, precum și consumul acestora.

Pe durata misiunii de audit de conformitate, entitatea a luat măsuri corespunzătoare pentru remedierea aspectului constatat a punctul 1. b.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

Cu privire la modul de gestionare a mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului

2. Neachitarea din disponibilul existent, la termenul de scadență a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului, generând astfel calcularea accesoriilor

Recomandarea formulată: Stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a achitării cu întârziere a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului și recuperarea acestuia.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

3. Achitarea nejustificată a unui număr de nouă abonamente de telefonie mobilă neutilizate

Recomandarea formulată: Stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a achitării unor abonamente de telefonie mobilă care nu au fost utilizate și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

4. Nerespectarea scopului și obiectivelor actului constitutiv, statutului și regulamentului de organizare și funcționare ale asociației cu privire la obiectul de activitate

Recomandarea formulată: Desfășurarea doar a activităților conforme cadrului de reglementare și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în RECS pentru nominalizarea corectă a proprietarului câinilor.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

5. Gestionarea mijloacelor bănești fără respectarea prevederilor legale

Recomandarea formulată: Stabilirea cu exactitate a prejudiciului rezultat ca urmare a lipsei în gestiune și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de implementare propus: 31.12.2024

II. ALTE ASPECTE / BUNĂ GUVERNANȚĂ

Din verificările efectuate s-a constatat că nu au fost luate măsuri la nivelul organului de conducere în vederea implementării și dezvoltării unor minime activități de control intern în conformitate cu prevederile Statului Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Serviciul județean

pentru ocrotirea animalelor fără stăpân și nu a fost stabilit un set clar de indicatori de performanță ai serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân pentru monitorizarea activității.

În consecință, se **recomandă** revizuirea activităților și stabilirea unor proceduri pentru controlul și monitorizarea activității precum și un set de indicatori de performanță relevanți pentru eficiența și eficacitatea activității Asociației.

Cu aleasă considerație,

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Hunedoara
Director,