



ROMÂNIA  
JUDEȚUL ILFOV  
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI DOBROEȘTI



**PROIECT DE HOTĂRÂRE nr. 24/2025**  
***privind aprobarea achiziționării serviciilor juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești în anul 2025***

**Analizând temeiurile juridice:**

- a. art. 120 și art 121 alin. (1) și (2) din Constituția României, republicată;
- b. art. 3 și art. 4 alin (1)-(4), art. 8 și art. 9 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr.199/1997;
- c. art. I alin. (2) lit. b din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- d. art. 29 alin. (1) lit. d) coroborat cu alin. (3), lit. b) Legii nr. 98 /2016 privind achizițiile publice și ale H.G. nr. 395 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică / acordului – cadru din Legea nr. 98 / 2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- e. Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- f. H.C.L. Dobroești nr. 106/ 27.11.2024 privind reorganizarea aparatului de specialitate al Primarului Comunei Dobroești, prin aprobarea Organigramei și a Statului de Funcții luna noiembrie 2024;
- g. H.C.L. Dobroești nr. .... / .....2025 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Dobroești pe anul 2025;
- h. Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- i. Legii nr. 52/2003, privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
- j. art. 109, alin. (3) teza 2, art. 129 alin. (2), lit. d) coroborat cu alin. (7) lit. s) alin. (14) din Codul administrativ adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019 privind, cu modificările și completările ulterioare,

**Luând act de:**

- a. referat de aprobare al d-lui Primar Condu Valentin Laurențiu;
- b. raportul de specialitate al d-nei. Adriana Dumitru, cu exercitare temporară a funcției publice de Secretar General al comunei Dobroești, înregistrat cu nr. 11701/25.03.2025;

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1), art. 140 alin. (1), coroborat cu art. 196 alin (1) lit. a și art. 243 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019 privind, cu modificările și completările ulterioare,

## CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI DOBROEȘTI

întrunit în a 4-a ședință a anului 2025

adoptă prezenta

### HOTĂRÂRE

**Art. 1.** Se aprobă, în condițiile legii, achiziția de servicii juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești, atât în litigiile și raporturile juridice viitoare, cât și în litigiile aflate în curs de judecată.

**Art. 2.** Se mandatează d-nul. Condu Valentin Laurențiu, PRIMAR al comunei Dobroești, să negocieze onorariul privind contractele având ca obiect serviciile juridice și de consultanță și să semneze în numele și pe seama Primăriei Dobroești atât contractele cât și alte documente aferente acestora.

**Art. 3** La data prezentei, orice altă hotărâre contrară își încetează aplicabilitate.

**Art. 4.** Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se încredințează Primarul Comunei Dobroești, prin Compartimentul contabilitate și Compartimentul achiziții și investiții din cadrul aparatului de specialitate.

**Art. 5.** Prezenta hotărâre poate fi contestată în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 6.** Prezenta hotărâre are caracter individual.

**Art. 7.** Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică prin grija Secretarului General al comunei și se transmite prin intermediul secretariatului Consiliului Local, către:

- Instituția Prefectului,
- Compartimentul contabilitate,
- Compartiment achiziții și investiții;
- Compartimentul relații cu publicul și informații publice ;
- prin afișare la sediul Primăriei Dobroești cât și pe site-ul [www.primariadobroesti.ro](http://www.primariadobroesti.ro)

PRIMAR,  
CONDU Valentin Laurențiu



AVIZEAZĂ PENTRU LEGALITATE  
p. Secretarul General al Comunei Dobroești  
Adriana Dumitru Geolea



## REFERAT DE APROBARE

*privind aprobarea achiziționării serviciilor juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești în anul 2025*

Având în vedere dispozițiile art. 96 și art. 109 alin. (1), (2) și (3) din Codul administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora: „(1) *Reprezentarea în justiție a unităților administrativ-teritoriale se asigură de către primar sau de către președintele consiliului județean.*  
(2) *Primarul sau președintele consiliului județean stă în judecată în calitate de reprezentant legal al unității administrativ-teritoriale, pentru apărarea drepturilor și intereselor legitime ale acesteia, și nu în nume personal.*  
(3) *Atribuția de reprezentare în justiție poate fi exercitată în numele primarului sau, după caz, al președintelui consiliului județean de către consilierul juridic din aparatul de specialitate ori de către un avocat angajat în condițiile legii.*

Ținând cont de dispozițiile art. I alin. (2) din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

**„(2) În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea:**

a) .....

**b) consiliilor locale,** consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, **pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.**

Luând în considerare referatul de specialitate al d-nei. Adriana Dumitru, cu exercitare temporară a funcției publice de Secretar General al comunei Dobroești, înregistrat cu nr. 11701 / 25.03.2025;

Având în vedere faptul că în Organigrama și Statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului și al serviciului din subordinea primarului al comunei Dobroești nu există un Compartiment juridic, iar funcția publică a d-lui. Secretar General al comunei nu poate asigura consultanța juridică, asistența și / sau reprezentarea administrației publice locale, față de volumul mare de cereri, acțiuni și dosare cu obiect juridic,

Consider pertinent și îndreptățit prezentul demers, deoarece lipsa de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare poate avea un impact negativ precum și consecințe financiare nedorite.

Astfel, față de considerentele mai sus menționate propun, Consiliului Local al comunei Dobroești, adoptarea Proiectului de Hotărâre privind aprobarea achiziționării serviciilor juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești.

**PRIMAR**

**Valentin Laurentiu CONDU**





## **Raport de specialitate**

*privind aprobarea achiziționării serviciilor juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești, în anul 2025*

Având în vedere dispozițiile art. I alin. (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

**„(2) În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea:**

a) .....

b) **consiliilor locale**, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, **pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale**.

Ținând cont de complexitatea lucrărilor aferente litigiilor existente precum și volumul foarte mare de cereri, acțiuni și dosare cu obiect juridic, care presupune pregătirea apărărilor în litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al comunei Dobroești inclusiv a celor izvorâte din contracte de concesiune / închiriere a bunurilor proprietate publică precum și avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ / individual etc.pregătirea apărării în litigiile de drept comercial;

Propun spre analiză și aprobarea Consiliului Local al comunei Dobroești Proiectul de Hotărâre privind aprobarea achiziționării serviciilor juridice de consultanță, de asistență și / sau de reprezentare a comunei Dobroești, a Instituției Primarului comunei Dobroești și a Consiliului Local al comunei Dobroești

**p. Secretar General**  
Adriana Dumitru Geolea



Secretar

6197\27.01.2025

CAMERA DE CONTURI  
ILFOV



**Către,**

**CONSILIUL LOCAL AL UATC DOBROEȘTI**

În conformitate cu prevederile „Regulamentului privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, art. 32, vă remitem alăturat raportul de audit de conformitate nr. 5764/23.01.2025 și Scrisoarea adresată managementului nr. 5756/23.01.2025, încheiate în urma misiunii de audit pe care Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Ilfov a efectuat-o în perioada 28.10.2024 - 06.12.2024, la S.C. ECOSAL SERV DOBROEȘTI SRL.

Conducerea entității va avea în vedere informarea conducerii Camerei de Conturi Ilfov cu privire la modul de ducere la îndeplinire al recomandărilor la termenele de implementat.

Cu stimă,

**DIRECTOR**  
**POPA IOANA**



Aprobat,  
Director  
POPA IOANA



## RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind

„ Verificari cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entitatii” la SC Ecosal Serv Dobroești SRL

### I. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Ilfov și este o misiune de raportare directă, cu un nivel de asigurare rezonabilă.

#### Subiectul de audit și importanța acestuia pentru utilizatori

Subiectul auditului de conformitate îl reprezintă verificarea respectării prevederilor legale privind:

1. modul de constituire al societății Ecosal Serv SRL și preluare în administrare/ concesiune /folosință a patrimoniului UATC Dobroești;
2. atribuirea de către UATC Dobroești a serviciilor de salubritate societății ECOSAL SERV SRL Dobroești;
3. modul de stabilire, evidențiere și urmărire a serviciilor de salubritate aferente contractului de delegare a serviciilor de salubritate nr.18673/11.07.2022.

Partea responsabilă în auditul de conformitate este entitatea auditată, căreia îi revine responsabilitatea pentru respectarea legilor, normelor și reglementărilor. Raportul de audit este destinat utilizatorilor interesați, care pot fi la nivel central sau local (Parlamentul, ANRSC, UATC Dobroești, societatea civilă și alte părți interesate).

#### Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit - Motive pentru modificarea concluziei

Pe baza probelor de audit obținute și evaluate prin raportare la pragul de semnificație calitativ și la criteriilor de audit, prestabilite în faza de planificare al auditului de conformitate, s-a concluzionat **neconformitatea** cu privire la:

1) modul de constituire al societății Ecosal Serv SRL și preluare în administrare/ concesiune /folosință a patrimoniului UATC Dobroești, constatându-se:

- 1.1) **Neaplicarea corespunzătoare a Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în**

sensul neînregistrării în contabilitate, în conturi în afara bilanțului, a bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a UATC Dobroești, transmise cu titlu gratuit în administrarea/folosința SC Ecosal Serv Dobroești SRL

1.2) Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

3) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a serviciilor de salubritate aferente contractului de delegare a serviciilor de salubritate nr.18673/11.07.2022, reținându-se:

3.1) **Subevaluarea veniturilor SC Ecosal Serv Dobroești SRL prin necalcularea, nefacturarea și neevidențierea penalităților de întârziere pentru debitele neachitate la scadență, rezultate din contractele de prestări servicii de salubritate, precum și prin nefacturarea către UATC Dobroești a costurilor de gestionare a cantităților de deșeuri provenite de la utilizatorii fără contract ce se suportă din taxa specială de salubritate instituită prin HCL nr. 122/21.12.2022 și încasată de UATC Dobroești de la persoanele care nu au contracte de salubritate încheiate cu operatorul local.**

3.2) Aplicarea de către operatorul serviciului de salubritate, SC Ecosal Serv Dobroești SRL, de tarife mai mari decât cele aprobate prin HCL Dobroești nr. 81/19.05.2017.

3.3) Neaplicarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea debitelor restante.

#### **Concluzia de audit:**

Urmare realizării tuturor procedurilor de audit planificate, auditorul public extern apreciază caracterul suficient și adecvat al probelor de audit, reducându-se riscul de audit la nivel scăzut, acestea susținând *o concluzie cu rezerve:*

**„Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților prezentate, subiectele auditate sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.”**

Auditorul public extern, pe baza raționamentului profesional, a exprimat o concluzie cu rezerve, motivat de faptul că abaterile de conformitate sunt semnificative, însă nu sunt omniprezente.

## **II. Introducere**

SC ECOSAL SERV DOBROEȘTI SRL a fost înființată în baza HCL Dobroești nr. 31/10.08.2010, ca societate comercială cu răspundere limitată, conform Legii societăților comerciale nr. 31/1990, având în Registrul Comerțului nr. J23/2627/2010 și CUI 27472293.

Consiliul Local Dobroești are calitatea de administrator și asociat unic al societății. Capitalul subscris și vărsat a fost inițial în sumă de 200 lei, în prezent acesta se cifrează la 4.766.324 lei (compus din aport în numerar în cuantum de 4.200.000 lei și aport în natură în cuantum de 566.320 lei), conform ultimei HCL Dobroești de majorare a capitalului social al SC ECOSAL SERV DOBROEȘTI SRL, nr. 18/02.02.2023.

Obiectul principal de activitate: cod CAEN 3811 - "Colectarea deșeurilor nepericuloase", societatea având aprobate și activități secundare (3821 – Colectarea deșeurilor periculoase; 3832 – Recuperarea materialelor reciclabile sortate; 3900 – Activități și servicii de decontaminare; 4321 – Lucrări de instalații electrice; 4941 – Transporturi rutiere de mărfuri;



5221 – Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre; 5224 – Manipulări; 5229 – Alte activități anexe transporturilor; 5621 – Activități de alimentație catering pentru evenimente; 8110 – Activități de servicii suport combinate; 8121 – Activități generale de curățenie a clădirilor; 8122 – Activități specializate de curățenie; 8129 – Alte activități de curățenie; 8130 – Activități de întreținere peisagistică).

Potrivit HCL Dobroești nr. 92/15.06.2017 a fost delegată gestiunea serviciilor publice de salubritate societății Ecosal Serv Dobroești SRL, fiind încheiat Contractul de delegare nr. A8797/15.06.2017, în vigoare până la data de 11.07.2022.

Prin HCL Dobroești nr. 59/27.06.2022 a fost revocată HCL nr. 44/31.05.2022 privind prelungirea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de salubritate a comunei Dobroești din 2017 și aprobată încheierea, pe o perioadă de 5 ani, între UATC Dobroești și SC Ecosal Serv Dobroești SRL, a Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate (înregistrat la UATC Dobroești cu nr. 18673/11.07.2022 și la societate sub nr. 726/15.07.2022) și a Anexelor nr. 1, 2, 3, 4 (Caiet de sarcini; Inventarul bunurilor proprietate publică și privată aferente serviciului public de salubritate a comunei Dobroești; Indicatori tehnici corelați cu țintele/obiectivele asumate la nivel național care trebuie atinse în domeniul gestionării deșeurilor; Regulamentul serviciului).

Tarifele practicate de SC Ecosal Serv Dobroești SRL au fost aprobate prin HCL nr. 81/19.05.2017 (tarife pentru activitatea de colectare și transfer), HCL nr. 89/31.08.2022 (tarife persoane fizice și juridice care colectează/nu colectează selectiv), HCL nr.105/28.09.2023, Anexa nr. 5 (actualizarea, potrivit modificărilor legislative, a tarifelor aferente pentru prestarea activităților/operațiunilor care fac obiectul Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate comuna Dobroești nr. 18673/2022). Prin HCL Dobroești nr. 122/21.12.2022 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale, pentru anul 2023, a fost instituită și taxa specială de salubritate, datorată în cazul în care nu există contract de salubritate.

SC Ecosal Serv Dobroești SRL deține:

- Licența nr. 5990/31.08.2022 clasa 3, valabilă până la data de 11.07.2027 pentru activități de colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat, fără a aduce atingere fluxului de deșuri de echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori;

- Licența nr. 5991/31.08.2022 clasa 3, valabilă până la data de 11.07.2027, pentru activități de măturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice;

- Licența nr. 5992/31.08.2022 clasa 3, valabilă până la data de 11.07.2027, pentru activități de curățare și transport al zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț.

Structura organizatorică a SC Ecosal Serv Dobroești SRL, valabilă în anul 2023, a fost aprobată prin HCL Dobroești nr. 43/31.05.2022 și cuprinde un număr total de 62 de posturi, din care, ocupate la 31.12.2023, 47 de posturi (45 salariați încadrați pe bază de contract individual de muncă cu program de lucru normal și 2 salariați cu contract de muncă cu timp partial). Majoritatea personalului angajat deservește direct activitatea de salubritate, numărul personalului TESA fiind extrem de redus.

Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate

Activitatea contabilă este externalizată, situațiile financiare ale SC Ecosal Serv Dobroești SRL pentru anul 2023 au fost întocmite de SC Bixenta SRL – persoană juridică autorizată membru CECAR, în baza contractului de prestări servicii contabile nr. 6/12.09.2019.

Situația financiară anuală, aferentă anului 2023, a fost aprobată prin HCL Dobroești nr. 53/22.05.2024, depusă și înregistrată la ANAF cu nr. 731173638 din 29.05.2024.

Potrivit principalilor informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate: cifra de afaceri netă = 8.373.899 lei, veniturile totale = 8.383.482 lei, cheltuielile totale = 8.247.945 lei, profit = 135.537 lei.

### **III. Descrierea activităților misiunii de audit**

#### **Obiectivul auditului, sfera de cuprindere a auditului**

Auditul de conformitate care se desfășoară la SC Ecosal Serv Dobroești SRL are ca obiectiv obținerea unei asigurări rezonabile că, atât controalele, cât și procedurile referitoare la modul de constituire al societății Ecosal Serv SRL și de preluare în administrare/concesiune/folosință a patrimoniului UATC Dobroești cât și modul de realizare, decontare a serviciilor de salubritate aferente contractului de delegare a serviciilor de salubritate nr.18673/11.07.2022, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările în vigoare.

**Obiectivul auditului** îl reprezintă obținerea unei **asigurări rezonabile** că activitățile entității respectă legile și normele aplicabile care guvernează domeniul auditat, privind:

- a) exactitatea și realitatea datelor reflectate în bilanșa de verificare;
- b) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate;
- c) evaluarea sistemelor de control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității.

**Aria de cuprindere** a auditului o constituie exercițiul financiar al anului 2023.

**Criteriile auditului** de conformitate derivă din reglementările legale care vizează domeniul supus auditului. Reglementările relevante aplicabile, reprezintă elementele cu adevărat fundamentale ale auditului de conformitate, întrucât structura și conținutul acestor reglementări produc criteriile de audit. Auditul de conformitate cuprinde evaluarea conformității cu criteriile oficiale, precum legislația de reglementare, regulamente emise în baza legislației cadru și alte legi, regulamente și acorduri relevante. Aceste surse stau la baza cunoașterii subiectului auditat și identificarea riscurilor de neconformitate. Din aceste surse extragem criteriile de audit, adică reperele utilizate pentru a evalua subiectul auditat. Aceste criterii sunt etaloanele utilizate pentru a evalua sau măsura subiectul implicat în mod complet și rezonabil.

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată în perioada 28.10.2024 – 06.12.2024.

**Abordarea auditului** s-a bazat pe evaluarea riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese din activitatea entității auditate, care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost elaborate programe de audit pentru toate obiectivele din tematică, care conțin: obiectivele de audit, procedurile de audit - testarea controalelor și procedurile de fond – teste

de detaliu.

**Domeniul de aplicare al auditului** a constat în verificarea obiectivelor cuprinse în tematica primită, în funcție de analiza de risc efectuată, pentru a asigura acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante privind categoriile de operațiuni stabilite.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate categoriilor de operațiuni selectate în vederea realizării obiectivului misiunii de audit, astfel încât, să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

#### **Standardele aplicabile**

Auditul Curții de Conturi a României, desfășurat de Camera de Conturi Ilfov, a fost efectuat pe baza Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), respectiv Standardul de Audit de Conformitate ISSAI 4000, care are la bază principiile fundamentale conținute în standardele ISSAI 100 și 400.

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernare și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

#### **IV. Cerințele legislative aplicabile**

*Principalele acte normative care au reglementat activitatea entității auditate și au legătură cu obiectivele auditului:*

- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui A.N.R.S.C. nr. 82 din 2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui A.N.R.S.C. nr. 111 din 2007 privind aprobarea Caietului de sarcini-cadru al serviciului de salubritate a localităților;
- Ordin nr. 640 din 30 septembrie 2022 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile de salubritate, precum și de calculare a tarifelor/taxelor distincte pentru gestionarea deșeurilor și a taxelor de salubritate, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare De Utilități Publice;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- Ordinul MFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 29 din 30 martie 2017 pentru modificarea art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome și pentru modificarea art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

## V. Constatări și recomandări

**1. Constatare:** Neconducerea evidenței bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a UATC Dobroești, transmise cu titlu gratuit în administrarea SC Ecosal Serv Dobroești SRL pe durata contractului de delegare a serviciului public de salubritate nr. 18673/11.07.2022 (detaliat în Anexa nr. 2 la HCL Dobroești nr. 59/27.06.2022) sau primite în folosință temporară prin contractele de comodat nr. A/11198/207/10.12.2013 și nr. A/8395/05.05.2016.

Astfel, în evidența extracontabilă a entității auditate nu s-au regăsit înregistrate bunurile respective, nefiind prezentate nici în notele explicative la situațiile financiare anuale informații referitoare la elementele ce trebuiau reflectate în conturi în afara bilanțului.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/29.12.2014, cu modificările și completările ulterioare: Secțiunea 4.7, pct. 354-356.

**Cauză:** Principala cauză o constituie neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. O altă cauză o constituie nefuncționarea în mod eficace a controlului intern, nefiind instituite toate mecanismele de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților.

**Consecință:** Principala consecință se reflectă asupra evidenței patrimoniului și o constituie nedepistarea erorilor în cadrul operațiunilor premergătoare stabilirii rezultatelor inventarierii, respectiv cu ocazia comparării datelor din listele de inventariere cu cele din contabilitate.

**Recomandare:** Conducerea evidenței contabile și prezentarea în situațiile financiare anuale a tuturor informațiilor, potrivit cerințelor din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

**2. Constatare:** La nivelul SC Ecosal Serv Dobroești SRL nu s-a procedat la identificarea tuturor bunurilor ce trebuie inventariate, nefiind cuprinse în listele de inventariere bunurile primite cu titlu gratuit în folosință/administrare de la UATC Dobroești (detaliate în Anexa nr. 2 la HCL nr. 59/27.06.2022) pe perioada delegării gestiunii activității de salubritate, în baza contractului nr. 18673/11.07.2022, respectiv a imobilelor ce fac obiectul contractelor de comodat nr. A/11198/207/10.12.2013 și nr. A/8395/05.05.2016.<sup>2</sup>

**Cauză:** Neparcurgerea corespunzătoare a operațiunii de inventariere, în sensul identificării tuturor elementelor patrimoniale supuse acestei operațiuni.

**Consecință:** Nefectuarea confruntărilor cu proprietarul bunurilor respective, în vederea punerii de acord a rezultatelor inventarierii privind bunurile aparținând UATC Dobroești, crearea incertitudinii că datele patrimoniale raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 sunt corecte și reale.

**Recomandare:** Desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului în strânsă corelație cu normele legale în domeniu, efectuarea punctajelor ce se impun, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

**3. Constatare:** La nivelul SC Ecosal Serv Dobroești SRL nu s-au calculat și evidențiat în facturile lunare și în contabilitate penalitățile aferente facturilor restante, neachitate la scadență, acestea fiind calculate și facturate sporadic, pentru debite aflate în executare silită, numai la solicitarea BEJ. Referitor la perioada de scadență, se reține neconcordanța privind dată scadență din contractele de prestări servicii de salubritate încheiate cu persoanele juridice (30 de zile de la emiterea facturii - clauza nr. 9.1) cu data scadență din facturile emise (15 zile), cu implicații asupra cuantumului penalităților de întârziere.

---

<sup>2</sup> Au fost încălcate prevederile:

OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: ANEXĂ, pct. 4. - (1), pct. 5, pct. 19. - (1), pct. 35. - (1), (2).

Deosebit de aspectele prezentate, la nivelul anului 2023, se reține și nefacturarea către UATC Dobroești a costurilor de gestionare a cantităților de deșuri provenite de la utilizatorii fără contract și neevidențierea și neurmărirea realizării veniturilor din taxa specială de salubritate instituită prin HCL Dobroești nr. 122/21.12.2022 și încasata de UATC Dobroești.<sup>3</sup>

**Cauză:** Printre cauzele generatoare de abateri au fost identificate programul de facturare, dar și nefuncționarea în mod eficace a controlului intern, nefiind instituite toate mecanismele de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților.

**Consecință:** Nestabilirea și nerealizarea veniturilor proprii ale SC Ecosal Serv Dobroești SRL la nivelul și perioada cuvenite, cu implicații asupra datelor raportate în situațiile financiare anuale.

**Recomandare:** Analizarea cauzelor necalculării și neevidențierii penalităților de întârziere, aferente facturilor restante, în facturile curente, emise din programul de facturare. Luarea măsurilor necesare pentru facturarea și evidențierea contabilă integrală a veniturilor SC Ecosal Serv Dobroești SRL.

**4. Constatare:** Din verificarea centralizatoarelor privind activitățile prestate de SC Ecosal Serv Dobroești SRL, în anul 2023, pentru salubritatea domeniului public (ce au stat la baza facturilor emise) s-a constatat neconcordanța unor tarife aplicate în acestea cu tarifele aprobate prin HCL Dobroești, pentru activitățile respective (măturat manual, răzuit/ridicat la rigolă, tractor cu remorcă, măturat mecanizat, stropitul carosabilului).

Având în vedere că, facturile emise de SC Ecosal Serv Dobroești SRL, pentru activitățile prestate în lunile mai și iulie 2023, au făcut parte din eșantionul auditului financiar efectuat la UATC Dobroești pentru anul 2023, constatându-se diferențele de tarif, prin extindere la celelalte luni, UATC Dobroești și SC Ecosal Serv Dobroești SRL au refăcut calculele, rezultând o sumă totală de 50.673 lei de returnat bugetului local pentru anul 2023. Solicitarea de returnare a sumei s-a făcut prin adresa UATC Dobroești nr. 26293/12.09.2024, înregistrată la SC Ecosal Serv Dobroești SRL sub nr. 1028/13.09.2024. Menționăm că, în anul 2023 și până în prezent, SC Ecosal Serv Dobroești SRL a emis facturi în roșu pentru sume încasate necuvenit din aplicarea eronată a tarifelor la activitățile prestate în 2022 și a virat sumele aferente bugetului local.<sup>4</sup>

**Cauză:** Cauza acestei abateri este rezultatul erorilor materiale de operare intervenite la momentul introducerii, în foile de calcul ale centralizatoarelor întocmite, a tarifelor care nu

---

<sup>3</sup> Au fost încălcate prevederile:

Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/08.03.2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 10 (12), (13), (15); art. 42 (9), (10);

Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/25.04.2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 (9); art. 51(1), (2), (3), (4);

REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/29.12.2014, cu modificările și completările ulterioare: Secțiunea 4.6, pct. 310. - (1), (4), (5), (6).

<sup>4</sup> Au fost încălcate prevederile:

Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/25.04.2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 36 (1), art. 47 (1) - (6).

conțin taxa pe valoare adăugată, valoarea acestora fiind aprobată prin HCL-uri, cu taxa pe valoare adăugată inclusă.

**Consecință:** Raportarea de venituri mai mari, entitatea fiind obligată să restituie bugetului local sumele încasate necuvenit.

**Recomandare:** Întocmirea facturilor de stornare a sumelor încasate necuvenit aferente activităților prestate în anul 2023 și facturate la tarife diferite de cele aprobate prin HCL, precum și restituirea acestora bugetului local al UATC Dobroești.

**5. Constatate:** Din verificarea efectuată s-a constatat că, la nivelul SC Ecosal Serv Dobroești SRL, există numeroși clienți care înregistrează debite (din activitățile de salubritate prestate de operator) cu o vechime considerabilă, pentru a căror recuperare entitatea a optat, nu în toate cazurile, la măsuri de executare silită și/sau transmiterea de notificări ultimative de plată (prin intermediul societății civile de avocați cu care are contract). Nu au fost identificate situații în care SC Ecosal Serv Dobroești SRL să solicite recuperarea debitelor în instanță.

De asemenea, s-a reținut, în cazul clientului înregistrat în evidența contabilă a societății cu codul 1600, închiderea la 08.07.2019 a Dosarului de executare silită nr. 2395/2018, cu mențiunea: "S-a dispus încetarea executării silite prin încheierea din data 08.07.2019 în dosarul de executare nr. 2395/2018 de către BEJ având în vedere că s-a recuperat în întregime suma datorată creditorului.", fără ca în Fișa clientului respectiv să apară încasată vreo sumă în perioada ianuarie 2014 - decembrie 2023.<sup>5</sup>

**Cauză:** Principala cauză o constituie sustragerea beneficiarilor serviciilor de salubritate de la plata obligațiilor asumate prin contract.

**Consecință:** Nerecuperarea integrală de către operatorul local, prin tarife, taxe de salubritate a costurilor de operare.

**Recomandare:** Luarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea debitelor restante.

## VI. Alte aspecte/Bună guvernare

### Aspecte constatate în ceea ce privește buna guvernare

Vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, identificate de audit, se referă la:

- Proiectarea și funcționalitatea controlului intern și controlului financiar preventiv:

**Constatate:** La nivelul entității nu au fost respectate prevederile OSGG nr. 600/2018 și ale capitolului 11 din REGLEMENTĂRILE CONTABILE privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu privire la controlul intern. Din verificarea efectuată constatându-se că nu a fost formalizat și evaluat sistemul de control intern managerial (nefiind implementat

<sup>5</sup> Au fost încălcate prevederile:

Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/08.03.2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 42 (9)-(11);

Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/25.04.2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 33 (6) lit. a), b);

CODUL DE PROCEDURĂ CIVILĂ din 1 iulie 2010 (Legea nr. 134/2010), republicat: art. 622 (1)-(3).

- Respectarea cerințelor legale cu privire la auditarea situațiilor financiare anuale ale societăților cu capital integral sau majoritar public și organizarea auditului intern.

### **Aspecte pozitive constatate**

Urmare realizării tuturor procedurilor de audit planificate, s-a constatat **conformitatea cu criteriile de audit** prestabilite (legislația aplicabilă domeniului auditat), cu privire la:

#### **2) atribuirea de către UATC Dobroești a serviciilor de salubritate societății ECOSAL SERV SRL Dobroești**

Potrivit legislației aplicabile domeniului reglementat, respectiv Legea nr. 51/2006 și Legea nr. 101/2006, salubritatea localităților face parte din sfera serviciilor comunitare de utilități publice, înființat și organizat prin hotărârile autorității deliberative a UATC Dobroești, în interesul general al colectivității locale. Activitatea specifică serviciului de salubritate la nivelul UATC Dobroești se desfășoară de către SC Ecosal Serv Dobroești SRL, în baza Contractului de delegare nr. 18673/11.07.2022, a cărui structură a fost aprobată prin HCL nr. 59/27.06.2022. Condițiile de desfășurare a activității specifice, nivelurile de calitate și condițiile tehnice necesare funcționării serviciului au fost stabilite prin Caietul de sarcini, aprobat ca anexă la HCL nr. 59/27.06.2022. Deasemenea, în anexele aprobate la HCL nr. 59/27.06.2022 se regăsesc Regulamentul serviciului de salubritate și Indicatori tehnici corelați cu țintele/obiectivele asumate la nivel național, care trebuie atinse în domeniul gestionării deșeurilor. Pe durata contractului de delegare a serviciului de salubritate a comunei Dobroești, pentru activitățile specifice, SC Ecosal Serv Dobroești SRL deține licențe acordate de ANRSC.

### **VII. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Prin minuta de închidere a misiunii nr. 82596/06.12.2024, s-au comunicat entității toate neconformitățile semnalate, nefiind puncte de vedere divergente din partea conducerii entității față de afirmațiile prezentate de auditorii publici externi.

Entitatea a transmis punctul de vedere nr. 1378/17.12.2024, însoțit de planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor, înregistrate la Camera de Conturi Ilfov sub nr. 85931/18.12.2024. Prin Punctul de vedere transmis, conducerea entității a comunicat că este de acord cu proiectul raportului de audit și nu are puncte de vedere divergente.

În data de 18.12.2024 a avut loc ședința de conciliere, fiind încheiată Minuta de conciliere nr. 85937/18.12.2024. În ședința de conciliere s-au agreat constatările, structurile responsabile și termenul pentru implementarea recomandărilor

### **VIII. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul de conformitate pe baza Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), respectiv Standardul de Audit de Conformitate ISSAI 4000, care are la bază principiile fundamentale conținute în standardele ISSAI 100 și 400. 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.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt:

- De întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil;
- De asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor aplicabile, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare;
- 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.

Prezentul Raport de audit de conformitate a fost întocmit în două exemplare.

**Întocmit:**

**Auditor public extern,  
Stănică Maria-Mirela**

**Revizuit:**

**Bădescu Magdalena – Șef serviciu**

**Avizat,**

**Director Adjunct  
Manolache Iulia Adriana**