

20919/13.03.2026

APROBAT

Director,
XXXXXXX

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi județul Vâlcea la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Copăcenii (UATC Copăcenii), cu sediul în comuna Copăcenii, județul Vâlcea, e-mail: copaceni.primarie@yahoo.com, cod fiscal: 2541452.

Scopul acestei misiuni a fost de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar , pentru care au fost întocmite Raportul de audit financiar nr. 53075\01.08.2024 și Scrisoarea către management nr. 53076\01.08.2024.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității.

Cu adresa nr.3937/15.10.2025, înregistrată la Camera de Conturi Vâlcea sub numărul CCVL\2025-70383\16.10.2025, entitatea a comunicat demersurile efectuate pentru implementarea recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 53076/01.08.2024.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de către UATC Copăcenii pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la recomandarea formulată la Pct.1, subpct.1.1) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Nu a fost majorată valoarea de inventar a unor elemente patrimoniale de natura activelor fixe corporale cu valoarea cheltuielilor ulterioare efectuate pentru modernizarea, refacerea și consolidarea acestora. Evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii și închiderii exercițiului financiar 2023, s-a efectuat la cost istoric, fără a se avea în vedere, cheltuielile ulterioare efectuate în valoare de 4.057.130 lei, potrivit eşantionului verificat.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Identificarea și corectarea tuturor erorilor privind reflectarea în evidența contabilă a activelor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

S-a verificat modul de evidențiere în contabilitate a activelor corporale și s-a identificat un număr de 10 elemente patrimoniale de natura activelor pentru care s-au efectuat cheltuieli ulterioare de modernizare, refacere și consolidare a acestora, în valoare totală de 4.057.130 lei, care a fost atribuită activelor fixe care au aceleași caracteristici (drumuri comunale, poduri, punți, etc) conform Registrului imobilizărilor la 31.12.2024.

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței contabile, prin prezentarea corectă în situațiile financiare a valorii activelor fixe corporale deținute în patrimoniu.

B.2. Referitor la recomandarea formulată la Pct.1, subpct.1.2) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Înregistrarea eronată în evidența contabilă a activului fix corporal „Sistem de alimentare cu apă Phare 2006” în domeniul privat al localității contrar prevederilor legale care stabilesc înregistrarea acestuia în domeniul public.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Extinderea verificărilor privind evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității-administrativ teritoriale și corectarea evidenței contabile având în vedere erorile identificate, aprobarea prin hotărâre a consiliului local, a inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

Cu NC nr.426/23.07.2024 s-a înregistrat corect în domeniul public activul fix corporal "Sistem de alimentare cu apa PHARE 2006" în valoare de 4.216.727 lei conform balanței de verificare la 31.12.2024. Rezultatul inventarierii bunurilor din domeniul public al unității a fost prezentat Consiliului Local Copaceni cu procesul verbal nr.988/ 11.03.2025 privind rezultatele inventarierii la 31.12.2024 care a fost aprobat prin HCL nr. 8/ 25.03.2025.

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței contabile.

B.3. Referitor la recomandarea formulată la Pct.1, subpct.1.3) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului contractual încadrat în funcția de asistent personal al persoanei cu grad grav de handicap. Au fost stabilite și acordate drepturi de natură salarială majorate eronat, pentru care au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 21.735 lei potrivit eşantionului verificat, la care se adaugă accesorii în sumă de 2.460 lei.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (constatat de auditori , potrivit eşantionului verificat, în sumă de 21.735 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 2.460 lei) reprezentând drepturi de natură salarială majorate eronat și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea acestuia la nivelul actualizat la data încasării, având în vedere și prevederile Legii nr.329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

A fost stabilită întinderea întregului prejudiciu, pentru un număr de 22 persoane, calculat pentru suma totală de 77.415 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 6.526 lei. S-a dispus acțiune judecătorească pentru recuperarea acestuia în instanță conform dosarului nr.1248/90/16.05.2025.

La data controlului conform extras portal instanță cauza s-a amânat pentru data de 20.03.2026.

Având în vedere faptul că este un litigiu în curs și nu se poate estima un nou termen de implementare, auditorul public extern propune prelungirea termenului de implementare a măsurii dispuse până la data împlinirii a 90 de zile de la pronunțarea deciziei definitive a instanței.

Auditorul public extern precizează că, față de această dată, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire a termenului de implementare a măsurii din scrisoare.

Măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.

B.4. Referitor la recomandarea formulată la Pct.1, subpct.1.4) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Ca urmare a verificării veniturilor din prestări servicii la Serviciul Alimentare cu apă Copăceni s-a constatat că nu au fost înregistrate în registrul de casă și nu au fost depuse la trezorerie toate încasările realizate în perioada 01.01 - 31.12 2023, diferența de sume încasate conform chitanțierelor , neînregistrate în registrul de casă și nedepuse la trezorerie, la finele anului 2023, fiind de 14.126,91 lei, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 1.325 lei.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, în sumă de 14.126,91 lei, pentru care au fost calculate accesorii de 1.325 lei și din care s-au încasat, în timpul misiunii de audit financiar 13.000 lei) reprezentând venituri ale Serviciului de alimentare cu apă Copăceni încasate , neînregistrate și nedepuse la trezorerie și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate până la data încasării efective.

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

A fost stabilită întinderea prejudiciului la suma de 14.126,91 lei și accesorii aferente în sumă de 1.325 lei. Prejudiciul de 14.126,91 lei a fost recuperat astfel:

5.600 lei cu FV nr 10000147401/21.02.2024, 5.200 lei cu FV nr 10000149436/16.04.2024, 2.200 lei cu FV nr 10000150966/24.05.2024.

1.126,91 lei cu FV nr 10000151476/07.06.2024.

Accesoriile calculate în sumă de 1.325 lei au fost achitate cu FV nr. 10000151808/18.06.2024.

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la majorarea veniturilor Serviciului Alimentare cu apă Copăcenii.

B.5. Referitor la recomandarea formulată la Pct.2, subpct.2.1) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială sat Ulmetu comuna Copăcenii, nu s-a condus evidența analitică a imobilizărilor necorporale și corporale reprezentând construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, care să cuprindă cel puțin următoarele elemente: denumirea mijlocului fix, valoarea de intrare, data intrării în gestiune, amortizarea dacă este cazul, și valoarea rămasă a activului. Evidența mijloacelor fixe deținute de Școala Gimnazială sat Ulmetu, comuna Copăcenii s-a efectuat doar sintetic.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Identificarea tuturor activelor fixe corporale aparținând unității de învățământ preuniversitar de stat și reconstituirea evidenței contabile analitice, conducerea evidenței analitice și sintetice a activelor fixe corporale conform reglementărilor legale în vigoare, întocmirea documentelor financiar contabile care servesc la prelucrarea, centralizarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

Școala Gimnazială Ulmetu a procedat la identificarea tuturor activelor fixe corporale aparținând unității de învățământ preuniversitar de stat și la reconstituirea evidenței contabile sintetice și analitice conform listelor de inventar, registru inventar și bilanța de verificare contabilă întocmită la 31.12.2024.

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

Măsurile luate au condus la îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței contabile, prin prezentarea corectă în situațiile financiare a valorii activelor fixe corporale în curs de execuție și a stocurilor de materiale deținute în patrimoniul entității.

B.6. Referitor la recomandarea formulată la Pct.2, subpct.2.2) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Ca urmare a verificării domeniului semnificativ „Active curente- Creanțele bugetului local,, s-a constatat că în două cazuri există același număr de rol atribuit pentru doi contribuabili diferiți.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Analizarea tuturor contribuabililor, identificarea situațiilor în care mai mulți contribuabili au același rol fiscal și înregistrarea corectă a acestora.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

Au fost analizați toți contribuabilii plătitori de impozite și taxe pentru identificarea situațiilor în care mai mulți contribuabili au același rol și au fost constituite roluri noi.

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la obținerea unor rezultate mai bune în ceea ce privește evidența fiscală a entității.

B.7. Referitor la recomandarea formulată la Pct.2, subpct.2.3) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale. Au fost identificate următoarele deficiențe:

- nu a fost verificată realitatea soldurilor conturilor contabile pentru elementele de activ;
- înscrierea eronată în listele de inventariere a domeniului public a unor elemente patrimoniale de natura modernizărilor și reparațiilor capitale efectuate la active fixe corporale existente;
- neinventarierea creanțelor și datoriilor;
- neinventarierea stocului de formulare cu regim special respectiv facturi și chitanțiere rămase neutilizate la finele anului.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului public și privat conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii; corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului; valorificarea rezultatelor acestei operațiuni în conformitate cu legislația în vigoare.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

A fost organizată și efectuată inventarierea patrimoniului public și privat la 31.12.2024 conform prevederilor OMFP 2861/2009, au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele inventarierii, au fost corelate datele din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, a fost efectuată inventarierea creanțelor și datoriilor conform listelor de inventar și balanta furnizorilor, au fost inventariat stocul de formulare cu regim special și a fost efectuată inventarierea activelor fixe în curs de execuție (Balanta analitica cont 231 la 31.12.2024).

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței contabile.

B.8. Referitor la recomandarea formulată la Pct.3, subpct.3.1) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

Sistemul de control intern a fost proiectat și implementat parțial. Urmare a nefuncționării eficiente a sistemului de monitorizare pe verticală a implementării acestuia, există riscuri specifice controlului intern reprezentate de modul deficitar de proiectare și implementare a standardelor control intern nr. 8 - Managementul riscurilor, nr.9 – Proceduri, nr. 10 – Supraveghere, nr.14 – Raportarea contabilă și financiară și nr.15 - Evaluarea sistemului de control al managementului, cu un potențial impact ridicat în denaturarea situațiilor financiare ca urmare a erorii.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Identificarea riscurilor la nivelul activităților entității și întocmirea registrului riscurilor, elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare, actualizarea sistemului de controlului intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare, întocmirea raportului anual al conducătorului entității publice de evaluare a SCIM.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

A fost constituită Comisia de monitorizare, prin dispoziția nr. 171/11.09.2025 , pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial .

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

Au fost elaborate proceduri operationale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare.

A fost elaborat, de către conducătorul entității, Raportul pentru anul 2024 asupra sistemului de control intern managerial.

Au identificate riscurile la nivelul activităților entității și fost întocmit "Registrul riscurilor".

Măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

Măsurile luate au condus la obținerea unor rezultate mai bune în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor entității.

B.9. Referitor la recomandarea formulată la Pct.3, subpct.3.2) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024.

Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoare:

La nivelul ordonatorului terțiar Serviciul Alimentare cu apă Copăcenii nu au fost luate măsuri pentru organizarea și conducerea contabilității serviciului, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, nu a fost numită comisia de monitorizare a SCIM.

Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Informarea Consiliului Local Copăcenii cu privire la necesitatea organizării și conducerii contabilității la nivelul Serviciului de Alimentare cu Apă Copăcenii, luarea măsurilor necesare pentru organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul Serviciului Alimentare cu apă Copăcenii.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoare.

A fost informat Consiliul Local Copăcenii cu privire la necesitatea organizării și conducerii contabilității la nivelul serviciului de Alimentare cu Apa Copăcenii, drept pentru care s-a emis Dispoziția nr .187/ 14.10.2025 pentru numirea persoanei responsabile de conducerea contabilității, ulterior fiind încheiat contractul de prestări servicii nr.2/2026/05.01.2026 cu SC Oprea Expert Contab SRL.

Pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul Serviciului de Alimentare cu Apa Copăcenii a fost emisă dispoziția nr. 18/16.02.2026 privind numirea comisiei SCIM.

Până la data controlului nu au fost elaborate proceduri operaționale sau proceduri de sistem la Serviciul de Alimentare cu Apă Copăcenii.

Măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.

Auditorul public extern propune o nouă dată de implementare a recomandării, respectiv 31.08.2026. Față de această dată, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire a termenului de implementare.

CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea din Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	Pct.1, subpct.: 1.1, 1.2, 1.4 Pct.2, subpct.: 2.1, 2.2, 2.3 Pct.3, subpct.: 3.1, 3.2	Secțiunea C, pct.: 1, 2, 4. Secțiunea F, pct.: 1, 2, 3. Secțiunea G, pct.: 1, 2.
2	implementată parțial	Pct.1, subpct.: 1.3 Pct.3, subpct.: 3.2	Secțiunea C, pct.: 3 Secțiunea G, pct.: 2
3	neimplementată	-	
4	fără obiect	-	

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATC Copăceni

Referitor la pct. B1-B9 din Proiectul Raportului de follow-up reprezentanții entității au menționat următoarele: au fost însușite constatările și concluziile din proiectul de raport de către reprezentanții entității, nu au rămas aspecte în divergență.