



ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ
PENTRU SERVICII DE ALIMENTARE CU APĂ ȘI DE CANALIZARE
ÎN JUDEȚUL BISTRIȚA-NĂSĂUD

Adunarea Generală a Asociației

HOTĂRÂRE

privind aprobarea Raportului Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, înregistrat la Asociație cu nr. 212/14.03.2018, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud, prin Decizia nr. 3/02.03.2017

Adunarea Generală a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud,

Având în vedere :

- Prevederile articolului 18, aliniatul (2), litera c) din Statutul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud, cu modificările ulterioare prin actele adiționale la Statut;
- Prevederile articolului 26, aliniatul (2), litera a) din Statutul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud, cu modificările ulterioare prin actele adiționale la Statut;
- Raportul de control al Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, pentru perioada 2014 - 2016, privind activitatea financiar-contabilă a Asociației, înregistrată la A.D.I. cu nr. 178 din 10.02.2017 ;
- Decizia Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud nr. 3/02.03.2017 privind aplicarea măsurilor conform prevederilor din Lege nr. 94/1992 republicată;
- Decizia nr. 125 din 29.03.2018 a Consiliului Director al Asociației privind aprobarea Raportului Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, înregistrat la Asociație cu nr. 212/14.03.2018, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud, prin Decizia nr. 3/02.03.2017;
- Prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului MFP nr. 1969/2007 privind reglementările contabile aprobate pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă **Raportului Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud**, înregistrat la Asociație cu nr. 212/14.03.2018, **privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud**, prin Decizia nr. 3/02.03.2017, conform *Anexei* la prezenta hotărâre.

Art.2. Prezenta hotărâre se comunică tuturor membrilor Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud.

Art.3. Cu ducere la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează directorul executiv al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare în județul Bistrița-Năsăud.



PREȘEDINTE,
EMIL-RADU MOLDOVAN

DIRECTOR EXECUTIV,
RĂZVAN-ADRIAN GREG

Întocmit, Ágota Eufrozina Bozeșan / 2 ex.

Nr. 9

Adoptată în ședința din data de 29.03.2018

Cu un număr de 53 voturi „PENTRU” din numărul total de 59 de membri ai AGA, prezenți la ședința 53



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NĂSĂUD

Strada Gheorghe Șincai, nr. 22, cod 420041, Bistrița

Telefon 0263/236534 0263/236535 ; Fax 0263/233264

E-mail : ccbistritanasaud@rcc.ro

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow-up)

Bistrița, 14 Martie 2018

Subsemnatul **Vlad Ioan** având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 436 din data de 13.03.2018 și legitimației de serviciu nr. 987 din data de 16.07.2010, am efectuat în perioada 13.03.2018-14.03.2018, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 3 din data de 02.03.2017, la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și de Canalizare în județul Bistrița-Năsăud**, cod de identificare fiscală nr. 23134800, având sediul în Municipiul Bistrița, Piața Petru Rareș nr. 2, județul Bistrița-Năsăud, ca urmare a acțiunii **"Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general pentru perioada 2014-2016"** pentru care a fost întocmit Raportul de control înregistrat la entitatea auditată sub nr. nr. 178 din 10.02.2017.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud, conducerea executivă, a entităților verificate a fost asigurată de:

- dl. **Grec răzvan Adrian** - director executiv
- dna. **Flueraș Cristina** - economist șef

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie.

În urma misiunii de **control al fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2016**, s-a constatat că:

- 1.1. **Fundamentarea incorectă a indicatorilor bugetari, reprezentând veniturile provenite din cotizațiile membrilor asociației, în raport cu cheltuielile aprobate prin buget;**
- 1.2 **Întocmirea incorectă a situațiilor financiare și reflectarea incorectă în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate de entitatea controlată;**

1.3 Nu au fost înregistrate în evidența contabilă cotizațiile anuale datorate de UAT-urile membre ale asociației;

1.4 În perioada controlată în cadrul entității nu a fost organizat și nu s-a exercitat controlul financiar preventiv propriu;

1.5. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului asociației.

* *

*

2. După analizarea deficiențelor consemnate în Raportul de control înregistrat la entitate sub nr. 178 din data de 10.02.2017, încheiat în urma acțiunii "Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general pentru perioada 2014-2016" a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud Decizia nr. 3/02.03.2017, prin care au fost dispuse 5 măsuri, pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar contabilă și fiscală, potrivit prevederilor art. 43 lit.c) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi.

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse a fost stabilit pentru data de 31.07.2017.

Prin adresa nr. 225 din 15.03.2017, entitatea controlată înștiințează Camera de Conturi Bistrița-Năsăud că a acționat în vederea ducerii la îndeplinire a măsurile dispuse.

* *

*

3. În urma verificării punctuale a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizia menționată, s-au constatat următoarele:

3.1. Fundamentarea incorectă a indicatorilor bugetari, reprezentând veniturile provenite din cotizațiile membrilor asociației, în raport cu cheltuielile aprobate prin buget

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În perioada supusă controlului, nu au fost fundamentați corect indicatorii bugetari reprezentând veniturile provenite din cotizațiile membrilor asociației, în raport cu cheltuielile aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli, astfel încât la data de 31.12.2016 asociația avea în conturile bancare disponibilități în sumă de 462.998,05 lei, fapt ce constituie o imobilizare de fonduri publice ale unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Apă și Canalizare Bistrița-Năsăud.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Fundamentarea anuală reală a indicatorilor de venituri cuprinși în proiectele de buget, în concordanță cu valoarea reală a cheltuielilor previzionate a se efectua, în vederea evitării blocării de fonduri publice în conturile de disponibil ale asociației.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din verificarea documentelor de planificare prezentate, se confirmă faptul că, A.G.A. asociației a reanalizat indicatorii bugetari pentru perioada următoare, iar prin Hotărârea nr. 8

din 01.03.2017, s-a aprobat rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017, *anexa nr. 1* și *anexa 1/1* la prezentul raport.

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia

Prin implementarea în totalitate a măsurii, s-au asigurat condițiile necesare stabilirii corecte a valorii indicatorilor cuprinși în proiectul bugetului de venituri pentru anul fiscal următor și prin aceasta, stabilirea nivelului real al posibilităților de finanțare a obiectivelor de realizat.

3.2. Întocmirea incorectă a situațiilor financiare și reflectarea incorectă în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate de entitatea controlată

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În urma analizării datelor înscrise în situațiile financiare anuale, întocmite în perioada controlată s-a constatat că, acestea nu reflectă în mod real toate operațiunile economico-financiare derulate de entitatea controlată. Unele operațiuni s-au făcut fără a ține cont de conținutul economic al acestora și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile, după cum urmează:

- neînregistrarea în evidența contabilă a obligației membrilor asociației de a plăti cotizațiile anuale și respectiv neevidențierea creanțelor rămase la sfârșitul anului financiar reprezentând veniturile proprii neîncasate.

- înregistrarea eronată în contul de cheltuieli a obiectelor de inventar achiziționate în perioada controlată, astfel încât situațiile financiare nu prezintă situația exactă a patrimoniului entității la 31.12.2016.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în perioada controlată, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2016, cu respectarea prevederilor legale.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico – financiare efectuate de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii de Alimentare cu Apă și Canalizare Bistrița-Năsăud în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În urma verificării documentelor prezentat, s-a constatat că:

- au fost verificate, identificate și corectate înregistrările contabile efectuate eronat în perioada controlată. Exemplu, în contul 461 "Debitori diverși" sunt înregistrate obligațiile membrilor asociației, așa cum rezultă din bilanța de verificare pentru anul 2017, *anexa nr. 2*;

- obiectele de inventar sunt înregistrate corect, în contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" așa cum rezultă din fișa contului, *anexa nr. 3*;

- evidența contabilă reflectă operațiunile economico-financiare efectuate de asociație. Exemplu: redevențele de la SC Aquabis SA Bistrița sunt înregistrate în contul 4111 "Clienți" și contul 706 "Venituri din redevențe și chirii", anexa nr. 2 – bilanța de verificare pe anul 2017 și bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017, rectificat la 01.03.2017, *anexa nr. 1/1*.

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia

Prin implementarea în totalitate a măsurii, se asigură realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare anuale, (contul de execuție a veniturilor bugetului de stat, bilanțul contabil, bilanța de verificare etc.) și concordanța acestora cu datele din evidența analitică pe plătitor, care în final demonstrează realitatea execuției veniturilor și a soldurilor creanțelor.

3.3. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă cotizațiile anuale datorate de UAT-urile membre ale asociației.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În perioada 2014-2016, veniturile din cotizațiile anuale datorate de UAT-urile membre ale asociației nu au fost înscrise în evidența contabilă la momentul creerii obligației, înregistrarea făcându-se doar la momentul încasării, iar evidența acestora s-a realizat doar extracontabil, astfel că la 31.12.2016, situațiile financiare nu reflectă valoarea veniturilor din cotizații neîncasate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Înregistrarea veniturilor și reflectarea creanțelor reprezentând cotizațiile neîncasate în termenul legal, în conformitate cu prevederile O.M.E.F. nr. 1969 din 09.11.2007, actualizat, privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și dispunerea măsurilor legale care să asigure încasarea acestora.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În urma verificării modului de conducere a evidenței contabile, după efectuarea controlului, s-a constatat că:

- obligațiile financiare datorate de UAT-urile membre au fost înregistrate în contul 461 "Diverși debitori" așa cum rezultă din bilanța de verificare pentru anul 2017, *anexa nr. 2*;

- asociația a solicitat unităților administrativ-teritoriale membre, confirmarea obligațiilor restante. Exemple: Primăria Comunei Rebra și Primăria Comunei Feldru, *anexele nr. 4-5*;

- obligațiile membrilor au fost înregistrate în evidența contabilă, în contul contul 461 "Diverși debitori" așa cum rezultă din bilanța de verificare pentru anul 2017, *anexa nr. 2*.

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia

Prin implementarea în totalitate a măsurii, se asigură realitatea datelor cuprinse în situațiile financiare anuale, (contul de execuție a veniturilor bugetului de stat, balanța de verificare, bilanțul contabil, etc.) și execuția corectă a veniturilor proprii.

3.4. În perioada controlată în cadrul entității nu a fost organizat și nu s-a exercitat controlul financiar preventiv propriu.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea documentelor puse la dispoziție a rezultat faptul că, în cadrul asociației nu este organizat și nu se exercită controlul financiar preventiv propriu și nu există o evidență a angajamentelor financiare, în cadrul compartimentului contabil.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Emiterea de către directorul executiv a unor acte decizionale pentru instituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar organizării și exercitării controlului financiar preventiv propriu conform normelor legale în domeniu.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii, directorul executiv al asociației a întocmit Nota de fundamentare nr. 260 în 13.03.2017, iar Consiliul Director al ADI Apă și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud, a emis Decizia nr. 85/15.03.2017, pentru organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, potrivit prevederilor OG nr. 119/31.08.1999, *anexele nr. 6-7.*

În urma măsurii dispuse, documentele în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale sunt vizate pentru control financiar, înainte ca ele să devină acte juridice prin aprobarea lor, în conformitate cu OMFP nr. 923/2014, republicat.

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia

Prin ducerea la îndeplinire a măsurii, entitatea auditată se asigură că, actele și documentele justificative cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, în care sunt consemnate operațiuni patrimoniale, sunt întocmite cu respectarea prevederilor legale în domeniu, eliminându-se astfel riscul de a se crea prejudicii patrimonialului public administrat de asociație.

3.5. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului asociației.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului asociației, în conformitate cu prevederile legale, respectiv neemiterea dispoziției de inventariere, neinventarierea soldurilor

debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii, a disponibilităților bănești aflate în casieria entității și a celor aflate în conturi la bănci.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor, disponibilităților bănești și altele, în conformitate cu reglementările legale.

Urmărirea și asigurarea reflectării rezultatelor operațiunii de inventariere în situațiile financiare.

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia

Prin implementarea măsurii dispuse, entitatea a verificat existența și modul de gestionare a bunurilor și actelor de valori, exactitatea și realitatea datelor înscrise în situațiile financiare, corelarea acestora cu situația faptică din teren, în vederea unei cât mai bune administrări a patrimoniului aflat în administrare.

* * *

4. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Măsurile 1.1-1.5 din decizie au fost duse la îndeplinire în totalitate

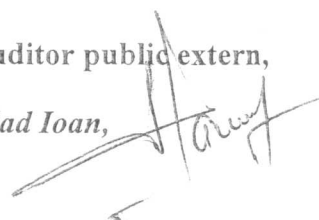
Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 28 pagini, a fost întocmit în 2(doua) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 212 din 14.03.2018 la entitatea verificată și la nr 2 din data de 14.03.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Vlad Ioan,



A.D.I. Apă și Canalizare în jud. Bistrița-Năsăud

Grec Răzvan Adrian – director executiv

Flueraș Cristina – economist șef

