



CAMERA DE CONTURI
HARGHITA

Nr. 85680/16.12.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital
aparținând unităților administrativ-teritoriale desfășurate de către
societatea FONTANA BALNEO SRL BORSEC

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Harghita la **societatea Fontana Balneo SRL Borsec** este o **misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă**.

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

Subiectul auditului de conformitate se referă la *regularitatea și corectitudinea activității desfășurate de către FONTANA BALNEO SRL*, societate având ca asociat unic Consiliul local al Orașului Borsec, jud. Harghita.

În perioada analizată 2022-2024, aceasta a gestionat activitatea Centrului Balneoclimateric situat în Borsec, str. Carpați, nr. 101A, în baza Contractului de administrare nr. 1533-22/15.12.2022, încheiat cu Orașul Borsec și aprobat prin HCL Borsec nr. 97/2022.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ** ca urmare a constatării unor abateri de la conformitate în privința regularității și corectitudinii activității agentului economic care, luate cumulativ, sunt semnificative și generalizate.

2. INTRODUCERE

Prezentarea generală

Entitatea auditată este persoană juridică română, având forma juridică de societatea comercială cu răspundere limitată, care își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și statutul acesteia.

Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului se referă la regularitatea și corectitudinea activității desfășurate de către agentul economic.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Obiectivul auditului de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și procedurile privind regularitatea și corectitudinea activității desfășurate de către societatea FONTANA BALNEO S.R.L. sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul perioadei 2022-2024.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la verificarea modului de respectare a principiilor, a regulilor procedurale și a corectitudinii activității desfășurate de societatea comercială.

Prezenta misiune de audit a început la data de 06.10.2025 și se va finaliza la data aprobării raportului.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin aplicarea de teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu) asupra unui eșantion stabilit prin metode nestatistice, astfel încât probele obținute să fie suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. Eșantionul auditat a fost evaluat în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale al Instituțiilor Supreme de Audit ISSAI 4000.

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE

În efectuarea misiunii de audit au fost avute în vedere, în principal, următoarele acte normative identificate ca sursă a criteriilor de audit:

- Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale;
- O.G. nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Fontana Balneo S.R.L.;
- Regulamentul intern al Fontana Balneo S.R.L.;
- Legea contabilității nr. 82/1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 1/2016;
- O.G. 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, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a unor prevederi din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobate prin HG nr. 722/2016;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014;
- Precizările privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1826/2003;
- Precizările privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1826/2003
- Codul controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin Ordinul S.G.G. nr. 600/2018.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Nerespectarea prevederilor actelor normative în ceea ce privește întocmirea Programului anual de achiziții publice

În cursul anului 2024, la nivelul Fontana Balneo SRL s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește elaborarea Programului anual al achizițiilor publice în ultimul trimestru al anului bugetar pentru anul următor și în structura obligatorie în ceea ce privește prezentarea achizițiilor directe. Nu s-a realizat actualizarea acestuia pe parcursul anului în funcție de bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și de rectificările aduse acestuia, entitatea publică încălcând astfel prevederile legale incidente¹ (nu au fost întocmite în toate cazurile referate de necesitate, au fost realizate achiziții directe fără folosirea platformei SEAP și fără a fi cuprinse în anexa la programul anual al achizițiilor publice).

Cauza: Abaterea constatată s-a produs din cauza necunoașterii, de către responsabilul cu achizițiile publice a legislației referitoare la întocmirea Programului anual de achiziții publice și a funcționării defectuoase a formelor de control intern managerial.

Consecința: Neîntocmirea Programului anual de achiziții publice a produs deficiențe în ceea ce privește derularea achizițiilor la nivelul societății, o lipsă de informare a conducerii cu privire la necesitățile calitative și cantitative de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor, în raport cu resursele financiare de care se dispune.

Recomandarea formulată: În etapa de planificare/pregătire a achizițiilor publice se vor stabili necesitățile calitative și cantitative a bunurilor, lucrărilor și serviciilor, în raport cu resursele financiare de care se dispune, corelate cu prețurile medii de pe piață și complexitatea achiziției; atribuirea contractelor se va face prin respectarea legii achizițiilor publice.

Actualizarea procedurilor privind achizițiile publice și achizițiile directe s-a finalizat până la etapa de conciliere, fapt consemnat în **Minuta de conciliere nr. 84365/10.12.2025**, întocmită ca urmare a desfășurării la sediul societății a etapei de conciliere. Acestea s-au realizat odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în prezentul raport de control – **pct. 6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**.

Având în vedere faptul că până la transmiterea raportului de control conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, nu se formulează alte recomandări și **nu se propune un termen de implementare**.

5.2. Nu a fost respectată transparența procesului bugetar și a achizițiilor publice inițiate și derulate

Nu au fost publicate sau au fost publicate parțial pe site-ul entității auditate www.fontanaborsec.ro documente și informații privind datele financiare și programele anuale de achiziții publice cu variantele/modificările aduse. Nu sunt publicate nici în SEAP aceste programe pentru perioada 2023-2024, contrar prevederilor legale în vigoare², cu consecințe în nerespectarea transparenței în ceea ce privește achizițiile realizate.

Nu s-a publicat pe pagina web a entității situația trimestrială a contractelor de achiziție publică cu o valoare de peste 5.000 euro, contrar prevederilor Legii privind liberul acces la informațiile de interes public³.

Cauza: Abaterea constatată s-a produs din cauza necunoașterii legislației referitoare la transparența informațiilor publice și a funcționării defectuoase a formelor de control intern managerial.

¹art. 12 alin. (4) și art.14 din Normele de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin H.G. nr. 395/2016

² art. 12, alin. (6) din NM aprobate prin H.G. nr. 395/2016

³ Anexa nr. 1, pct. 2.5.2 din Normele metodologice ale Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informații de interes public

Consecința: Nerespectarea principiului transparenței prevăzut de legislația incidentă din domeniul achizițiilor publice și a publicării situațiilor financiare întocmite, poate conduce la folosirea neeficientă a resurselor societății și la scăderea încrederii cetățenilor în importanța activității desfășurate de aceasta. De asemenea, este limitată concurența și punerea în aplicare a principiilor de piață.

Recomandarea formulată: *Asigurarea conformității cu reglementările în vigoare aplicabile informațiilor cu caracter public prin introducerea și actualizarea acestora pe site-ul web al societății și implementarea măsurilor necesare astfel încât programul anual al achizițiilor publice și variantele/modificările acestuia să fie publicate pe SEAP, conform legislației aplicabile.*

Actualizarea procedurii financiar-contabile s-a făcut până la etapa de conciliere, odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în raportul de control – **pct. 6.**

Având în vedere faptul că până la transmiterea raportului de control conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, nu se formulează alte recomandări și **nu se propune un termen de implementare.**

5.3. Nerespectarea condițiilor prevăzute de guvernanta corporativă privind întocmirea contractului de mandat

Ca urmare a verificării modului de respectare a normelor legale prevăzute de guvernanta corporativă, s-a constatat faptul că nu a fost încheiat contract de mandat pentru administratorul societății. Activitatea administratorului a fost prestată în baza unui contract individual de muncă.

Conform prevederilor Codului civil⁴, contractul de mandat este contractul prin care mandatarul se obligă să încheie unul sau mai multe acte juridice pe seama celeilalte părți, numită mandant; acesta se încheie în forma scrisă, autentică ori sub semnătură privată.

Obligativitatea încheierii contractelor de mandat pentru administratorii entității verificate este prevăzută de OUG nr. 109 din 30 noiembrie 2011⁵ privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. Conform actului normativ, în contractul de mandat se stabilesc **obiectivele și criteriile de performanță** pe care trebuie să le îndeplinească administratorii.

Cauza: Nerespectarea Deciziei nr. 4/05.12.2022 a Consiliului de administrație cu privire la încheierea unui contract de mandat între societate și Directorul general.

Consecința: Din cauza neîntocmirii contractelor de mandat nu au fost stabilite obiectivele și criteriile de performanță pe care trebuie să le îndeplinească directorul societății comerciale.

Recomandarea formulată: *Întreprinderea tuturor demersurilor necesare de către directorul societății comerciale pentru anularea CIM aflat în derulare pentru administratorul societății și încheierea unui Contract de mandat, prin emiterea unei Decizii a Consiliului de administrație, cu anexele aferente la acesta – planul de management și obiectivele/indicatorii de performanță ce trebuie îndepliniți.*

Termen de implementare: 31.12.2026

5.4. Nerespectarea prevederilor Codului administrativ în ceea ce privește încheierea Contractului de administrare a Centrului Balneoclimateric Fontana Balneo SRL Borsec

Urmare auditării elementelor reprezentative, selectate pe baza raționamentului profesional, efectuate în cadrul misiunii de audit de conformitate, s-a constatat faptul că modalitatea de atribuire a gestiunii serviciului public local de interes general a fost făcută nelegal prin încheierea unui contract de administrare a bunurilor din domeniul public și privat aparținând UATO Borsec și nu printr-un

⁴ art. 1913, alin. (1) și 2009 din Legea nr. 287/2006 privind Codul civil

⁵ art. 3, alin. (1), alin. (19), (21), art. 12, alin. (2) din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă

contract de delegare a gestiunii serviciului prin atribuire directă către SC Fontana Balneo SRL Borsec, așa cum prevăd normele legale prevăzute la **art. 580-596 din OUG nr. 57/2019** privind Codul administrativ⁶.

Gestiunea directă se poate realiza de către o autoritate a administrației publice, de către structurile cu sau fără personalitate juridică ale acestora sau de către societățile reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu capital social integral al statului sau al unității administrativ-teritoriale înființate de autoritățile administrației publice sau alte persoane juridice de drept privat, după caz, cu respectarea prevederilor legale.

Cauza: Abaterea s-a produs din cauza necunoașterii și neaplicării prevederilor OUG nr. 57/2019 de către Consiliul local al UATO Borsec, cu privire la atribuirea gestiunii serviciului public local de interes general și încheierea contractului de delegare dintre Orașul Borsec și Fontana Balneo SRL Borsec.

Consecința: Nu au fost stabilite obiectivele și criteriile de performanță pe care trebuie să le atingă acest serviciu, atribuit prin Contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare, întreținere și exploatare a Centrului Balneoclimateric.

Recomandarea formulată: *Întreprinderea tuturor demersurilor necesare de către directorul societății comerciale în vederea emiterii unei Hotărâri a autorității deliberative a Orașului Borsec, pentru delegarea gestiunii serviciului prin încheierea unui Contract de delegare a gestiunii a activității de administrare, întreținere și exploatare a Centrului Balneoclimateric, având ca anexă un caiet de sarcini și regulament de organizare și funcționare, cu stabilirea de indicatori de performanță și eficiență ai serviciului.*

Termen de implementare: 31.12.2026

5.5. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea anuală a elementelor patrimoniale

Entitatea auditată a efectuat formal lucrările de inventariere anuală a elementelor de activ și pasiv la data de 31.12.2023 și 31.12.2024, prin încălcarea prevederilor **Ordinului nr. 2861/2009**⁷ pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Astfel, nu a fost emisă decizie scrisă de către conducătorul societății în care să se menționeze componența comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor (anul 2023); nu a fost făcută instruirea personalului în ceea ce privește efectuarea lucrărilor de inventariere; nu au fost luate la începutul lucrărilor de inventariere declarațiile de inventar scrise ale gestionarilor desemnați (pentru anul 2024, acestea au fost luate la finalul lucrărilor de inventariere); nu a fost întocmit Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii.

Cauza: Nerespectarea prevederilor actelor normative în vigoare și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Consecința: Urmare organizării formale a lucrărilor de inventariere generală a elementelor de activ și pasiv, situațiile financiare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar 2024 nu prezintă în mod fidel situația patrimoniului administrat.

Recomandarea formulată: *Efectuarea lucrărilor de inventariere prin respectarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009. Actualizarea procedurii operaționale cu privire la efectuarea lucrărilor de inventariere.*

⁶ art. 580-596 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ

⁷ pct. 2, alin. (1), pct. 4, alin. (1), pct. 18 și 44 din Normele Metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009

5.6. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la constituirea garanției de către persoanele care gestionează mijloace bănești

Urmare verificărilor efectuate cu privire la constituirea de garanții materiale pentru salariații care efectuează operațiuni în numerar, având calitatea de gestionari, s-a constatat că nu a fost constituită garanția pentru recuperarea eventualelor pagube constatate în gestiune.

Potrivit prevederilor Legii nr. 22/1969⁸ privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor, garanția în numerar este de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare ale gestionarului, aceasta fiind recalculată periodic în funcție de schimbările intervenite în salariul gestionarului.

În timpul acțiunii de audit de conformitate au fost încheiate contracte de garanții materiale și au fost reținute de la cei doi salariați sume în cuantum de 1/10 din salariul tarifar, reprezentând garanții gestionari, acestea fiind înregistrate în evidența financiară a entității publice prin notele contabile aferente.

Urmărirea constituirii, actualizării și încasării integrale a acestor garanții în cuantumul legal, se va face prin grija directorului societății comerciale.

Cauza: Abaterea constatată s-a produs din cauza funcționării defectuoase a formelor de control intern, respectiv neaplicării, de către entitatea auditată, a prevederilor Legii nr. 22/1969 în ceea ce privește constituirea garanției pentru gestionari.

Consecința: Din cauza neaplicării prevederilor legale cu privire la constituirea și înregistrarea garanției gestionarilor, nu este asigurată integritatea bunurilor patrimoniale, nefiind asigurată garantarea acoperirii eventualelor pagube constatate în gestiune. Au fost subevaluate datoriile din bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2024.

Recomandarea formulată: *Aplicarea prevederilor Legii nr. 22 din 18 noiembrie 1969 cu privire la constituirea și recalcularea periodică a garanțiilor în funcție de schimbările intervenite în salariul tarifar al gestionarului, precum și în specificul și valoarea bunurilor gestionate, procedându-se la modificarea corespunzătoare a contractului de garanție.*

Urmărirea constituirii, actualizării și încasării integrale a acestor garanții în cuantumul legal, se va face prin grija directorului societății comerciale.

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit și până la etapa de conciliere conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, prin încheierea de contracte de garanții materiale și reținerea de la cei doi salariați de sume, reprezentând garanții gestionari, acestea fiind înregistrate în evidența financiară a entității publice prin notele contabile necesare, nu se formulează alte recomandări și **nu se propune un termen de implementare.**

5.7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea obligațiilor fiscale către bugetul local al unității administrativ-teritoriale

Din verificarea modului de stabilire, înregistrare și plată la termenele legale ale obligațiilor fiscale pentru anul 2024 (taxa pe clădiri și taxa anuală eliberare/vizare activități de alimentație publică), au fost constatate următoarele aspecte:

a1. Entitatea auditată nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă majorările calculate de organul fiscal al UATO Borsec la întârzierile la plata taxei pe clădirile administrate, în sumă de **108.363 lei**.

⁸ art. 12, art. 13 și art. 20 din Legea nr. 22/1969

a2. Entitatea auditată nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă taxa datorată pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de desfășurare a activităților de alimentație publică, în cuantum de **1.454 lei**.

Această taxă se datorează conform prevederilor Codului fiscal⁹ - unitățile care desfășoară activități din cadrul codului CAEN 561 și 563 datorează bugetului local o taxă anuală pentru eliberarea/vizarea autorizațiilor de desfășurare a acestor activități.

Neînregistrarea acestor debite a dus la subevaluarea datoriilor din bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2024 și, implicit, la denaturarea situațiilor financiare.

În timpul acțiunii de audit de conformitate majorările și taxele calculate, au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă prin notele contabile aferente. Taxa în valoare de **1.454 lei** a fost achitată către bugetul local al UATO Borsec.

Cauza: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, a Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a prevederilor Legii nr. 227/2015 și a deficiențelor constatate în cadrul sistemului de control intern managerial.

Consecința: Prin neînregistrarea majorărilor calculate la taxa pe clădiri și a taxei pentru eliberarea autorizației, datorate UATO Borsec, au fost subevaluate datoriile pe termen scurt din bilanțul contabil, întocmite la sfârșitul exercițiului financiar 2024.

Recomandarea formulată: *Aplicarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, a Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a prevederilor Legii nr. 227/2015 și a deficiențelor constatate în cadrul sistemului de control intern managerial.*

Actualizarea procedurilor operaționale s-a făcut până la etapa de conciliere, odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în raportul de control – **pct. 6**.

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit entitatea verificată a procedat la remedierea abaterii, prin efectuarea înregistrărilor contabile necesare, nu se formulează alte recomandări și **nu se propune un termen de implementare**.

5.8. Nereguli constatate cu privire la efectuarea de plăți nelegale reprezentând c/valoarea abonamentelor lunare de telefonie mobilă, prin încălcarea prevederilor actelor normative în vigoare

În urma efectuării de către auditori de teste de detaliu cu privire la rulajul **contului contabil 626 – Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații**, în perioada 2023-2024, s-a constatat că entitatea auditată a încheiat cu doi operatori de telefonie mobilă contracte pentru furnizarea de servicii comunicații electronice, plata c/valorii abonamentelor lunare făcându-se începând cu data de 30.10.2023 prin încălcarea prevederilor **Legii nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare¹⁰.

Prejudiciul creat societății comerciale ca urmare a efectuării de plăți prin nerespectarea cadrului legal este de **11.441 lei**. În timpul acțiunii de audit directorul entității verificate a dispus compartimentului financiar-contabil calcularea de dobânzi și penalități de întârziere, cuantumul acestora fiind de **1.091 lei**.

Drept urmare, prejudiciul cumulat produs bugetului entității publice în urma derulării contractelor de prestare servicii telefonie mobilă este de **12.532 lei**. Acesta a fost înregistrat în evidența financiar-contabilă a societății comerciale prin notele contabile aferente.

⁹ art. 475 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

¹⁰ art. XLII, alin. (1)-(3) din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare

În timpul acțiunii de audit prejudiciul a fost parțial recuperat, prin încasarea sumei de 5.000 lei, reprezentând plată voluntară a conducătorului societății comerciale, conform OP electronic și a extrasului de cont atașate.

Până la data desfășurării etapei de conciliere, a mai fost recuperată suma de **4.000 lei**, prin plata voluntară a directorului societății, conform extrasului de cont atașat Minutei de conciliere nr. 84365/10.12.2025. Potrivit ultimului **Plan de măsuri întocmit, înregistrat sub nr. 556/10.12.2025**, conducerea entității va întreprinde demersurile necesare pentru recuperarea integrală a prejudiciului rămas – **3.532 lei**, actualizat la zi și a plății diferenței de abonament telefonie mobilă ce excede cadrului legal, până la expirarea contractului.

Cauza: Deficiențele existente la nivelul sistemului de control intern managerial și a nerespectarea prevederilor **art. XLII din Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare.

Consecința: Prin efectuarea de plăți nelegale, reprezentând c/valoare abonamente de telefonie mobilă, au fost denaturate situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024, în sensul supraevaluării cheltuielilor din contul de profit și pierdere.

Recomandarea formulată: *Aplicarea prevederilor Ordinului nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale și a Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare. Conducătorul societății comerciale va urmări recuperarea prejudiciului produs bugetului societății, actualizat la zi.*

Pentru perioada rămasă între data de încheiere a acțiunii de audit de conformitate și până la data termenului de implementare a recomandărilor – decembrie 2026, cei șase utilizatori ai telefoanelor mobile vor achita lunar prin virament, c/valoarea abonamentelor care exced cadrului legal (valoare estimată: [50 lei/lunar + TVA]x 6 utilizatori).

Termen de implementare: 31.12.2026

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Urmare evaluării modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la societatea Fontana Balneo SRL Borsec, s-a constatat că în cadrul entității 9 (nouă) standarde au fost implementate, iar 7 (șapte) standarde au fost implementate parțial/nu au fost implementate.

Deși, vulnerabilitățile identificate ale sistemului de control intern nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, prin:

- elaborarea unei proceduri de sistem privind identificarea obiectivelor, stabilirea obiectivelor generale și specifice astfel încât acestea să fie corelate cu misiunea și scopurile entității; transpunerea obiectivelor generale în obiective specifice care să răspundă pachetului de cerințe „SMART” (specifice, măsurabile, adecvate, realiste, cu termen de realizare). Elaborarea de proceduri operaționale pentru activitățile desfășurate, în special pentru achiziții publice, achiziții directe, procedura simplificată, inventariere și activitatea financiar-contabilă (**Standard 5 - Obiective și Standard 9 - Proceduri**);

- elaborarea Programului anual de achiziții publice (**Standard 6 - Planificare**);

- implementării procedurii pentru monitorizarea performanțelor, respectiv, întocmirea unui raport anual privind monitorizarea performanțelor (**Standard 7 – Monitorizarea performanței**);

- organizarea și implementarea unui proces eficient de management al riscurilor (**Standard 8 – Gestionarea riscurilor**), prin: nominalizarea persoanei responsabile la nivelul entității cu gestionarea riscurilor; identificarea riscurilor în strânsă legătură cu activitățile din cadrul obiectivelor specifice a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor; identificarea amenințărilor/vulnerabilităților prezente în cadrul activităților curente ale entității care ar putea conduce la nerealizarea obiectivelor propuse și la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude;

- întocmirea unui grafic al acțiunilor de control al proceselor și activităților, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Managementul

entității va asigura monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu: **Standard 10 – Supraveghere.**

- elaborarea unei proceduri de sistem pentru evaluarea sistemului de control intern managerial (**Standard 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial**).

Recomandarea formulată: punerea în aplicare a prevederilor OS.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vederea implementării standardelor de control intern managerial mai sus menționate.

În ceea ce privește deficiențele mai sus menționate din Raportul de audit de conformitate, cu privire la implementarea parțială a următoarelor standarde: **nr. 5 – Obiective, 6 – Planificare, 7 – Monitorizarea performanței, 8 – Gestionarea riscurilor, 9 – Proceduri, 10 – Supravegherea și 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial**), **auditorii au constatat** că a fost elaborat Planul de management pentru perioada 2023-2027, care conține obiective generale și specifice, indicatori, termene și persoane responsabile; au fost întocmite procedurile referitoare la elaborarea BVC precum și a PAAP pentru 2025; a fost întocmită procedura operațională privind monitorizarea performanțelor; s-a întocmit Registrul Riscurilor precum și Planul de măsuri de control al riscurilor pentru anul 2025; au fost actualizate procedurile operaționale pentru compartimentele contabilitate, achiziții și fișele de post aferente, au fost publicate situațiile financiare și programele anuale de achiziții publice, pe pagina web a instituției și, respectiv, în SEAP. De asemenea, a fost actualizată procedura pentru efectuarea lucrărilor de inventariere a patrimoniului aflat în administrare. A fost întocmită procedura operațională privind evaluarea sistemului de control intern managerial; s-a întocmit și completat chestionarul de autoevaluare asupra stadiului de implementare a standardelor de control; a fost întocmit un grafic al acțiunilor de control, al proceselor și activităților, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

Conform documentelor transmise de conducerea entității auditate până la etapa de conciliere, a rezultat că au fost luate măsurile necesare în vederea eliminării vulnerabilităților identificate în cadrul sistemului de control intern managerial, conform Minutei de conciliere nr. 84365/10.12.2025 și a Planului de măsuri nr. 556/10.12.2025.

Având în vedere faptul că până la etapa de conciliere entitatea auditată a procedat la remedierea abaterii, prin implementarea integrală a standardelor, nu se formulează alte recomandări și **nu se propune un termen de implementare.**

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTEPRINSE DE ACEASTA

Nu au fost constatate divergențe între conducerea entității auditate și constatările auditorilor publici externi, cu privire la abaterile constatate și prezentate cu ocazia întocmirii Minutei de încheiere nr. 77418/14.11.2025 și a Minutei de conciliere nr. 84365/10.12.2025. Acțiunile întreprinse de entitate în vederea implementării recomandărilor au fost mai sus prezentate.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). 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 menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările

aplicabile;

- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformitate semnificativă;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Echipa de audit,

XXXXX – director

XXXXX – auditor public extern

XXXXX – auditor public extern



CAMERA DE CONTURI
HARGHITA

Nr. 85704/16.12.2025

Către,

FONTANA BALNEO S.R.L. BORSEC

Stimată doamnă XXXXX!

1. INTRODUCERE

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Harghita a desfășurat o misiune de audit de conformitate la societatea Fontana Balneo S.R.L. Borsec.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.10.2025 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 îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și procedurile privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale desfășurată de către societatea FONTANA BALNEO S.R.L. sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare din perioada 2022-2024.

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.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ** ca urmare a constatării unor abateri de la conformitate în privința regularității și corectitudinii activității agentului economic care, luate cumulativ, sunt semnificative și generalizate.

2. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI DE AUDIT

Observația de audit	Recomandare și termen de implementare
1. Nu au fost respectate în cursul anului 2024 prevederile legale în ceea ce privește elaborarea Programului anual al achizițiilor publice în ultimul trimestru al anului bugetar pentru anul următor și în structura obligatorie în ceea ce privește prezentarea achizițiilor directe. Nu s-a realizat actualizarea acestuia pe parcursul anului, nu au fost întocmite în toate cazurile referate de necesitate. Au fost realizate achiziții directe fără folosirea platformei SEAP și fără a fi cuprinse în anexa la programul anual al achizițiilor publice.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați: <i>În etapa de planificare/pregătire a achizițiilor publice se vor stabili necesitățile calitative și cantitative a bunurilor, lucrărilor și serviciilor, în raport cu resursele financiare de care se dispune, corelate cu prețurile medii de pe piață și complexitatea achiziției; atribuirea contractelor se va face prin respectarea legii achizițiilor publice.</i> Având în vedere faptul că până la transmiterea raportului de control conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, nu se formulează alte recomandări și nu se propune un termen de implementare. Actualizarea procedurilor privind achizițiile publice și achizițiile directe s-a finalizat până la etapa de conciliere, fapt consemnat în Minuta de conciliere nr. 84365/10.12.2025, întocmită ca urmare a desfășurării la sediul societății a etapei de conciliere. Acestea s-au realizat odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în prezentul raport de control – pct. 6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ.
2. Nu a fost respectată transparența procesului bugetar și a achizițiilor publice inițiate și derulate	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați: <i>Asigurarea conformității cu reglementările în vigoare aplicabile informațiilor cu caracter public prin introducerea și actualizarea acestora pe site-ul web al societății și implementarea măsurilor necesare astfel încât programul anual al achizițiilor publice și variantele/modificările acestuia să fie publicate pe SEAP, conform legislației aplicabile.</i> Având în vedere faptul că până la transmiterea raportului de control conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, nu se formulează alte recomandări și nu se propune un termen de implementare. Actualizarea procedurii financiar-contabile s-a făcut până la etapa de conciliere, odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în raportul de control – pct. 6.
3. Nu s-au respectat normele legale prevăzute de guvernanta corporativă cu privire la încheierea contractului de mandat pentru administratorul societății. Conform actului normativ, în contractul de mandat se stabilesc obiectivele și criteriile de performanță pe care trebuie să le îndeplinească administratorii.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați: <i>Întreprinderea tuturor demersurilor necesare de către directorul societății comerciale pentru anularea CIM aflat în derulare pentru administratorul societății și încheierea unui Contract de mandat, prin emiterea unei Decizii a Consiliului de administrație, cu anexele aferente la acesta – planul de management și obiectivele/indicatorii de performanță ce trebuie îndepliniți.</i> Termen de implementare: 31.12.2026
4. Nerespectarea normelor legale cu privire la modalitatea de atribuire a gestiunii serviciului public local de interes general. A fost încheiat un contract de administrare a bunurilor din domeniul public și privat aparținând UATO Borsec, fără a fi încheiat un contract de delegare a gestiunii serviciului prin atribuire directă către SC Fontana Balneo	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați: <i>Întreprinderea tuturor demersurilor necesare de către directorul societății comerciale în vederea emiterii unei Hotărâri a autorității deliberative a Orașului Borsec, pentru delegarea gestiunii serviciului prin încheierea unui Contract de delegare a gestiunii a activității de administrare, întreținere și exploatare a Centrului Balneoclimateric, având ca anexă un caiet de sarcini și regulament de</i>

SRL Borsec, așa cum prevăd normele legale prevăzute în Codul administrativ.	<i>organizare și funcționare, cu stabilirea de indicatori de performanță și eficiență ai serviciului.</i> Termen de implementare: 31.12.2026
5. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea anuală a elementelor patrimoniale. Entitatea auditată a efectuat formal lucrările de inventariere anuală a elementelor de activ și pasiv, prin încălcarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: <i>Vă recomandăm să asigurați</i> <i>Efectuarea lucrărilor de inventariere prin respectarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009. Actualizarea procedurii operaționale cu privire la efectuarea lucrărilor de inventariere.</i> Termen de implementare: 31.12.2026
6. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la constituirea garanției de către persoanele care gestionează mijloace bănești	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: <i>Vă recomandăm să asigurați</i> <i>Aplicarea prevederilor Legii nr. 22 din 18 noiembrie 1969 cu privire la constituirea și recalcularea periodică a garanțiilor în funcție de schimbările intervenite în salariul tarifar al gestionarului, precum și în specificul și valoarea bunurilor gestionate, procedându-se la modificarea corespunzătoare a contractului de garanție.</i> <i>Urmărirea constituirii, actualizării și încasării integrale a acestor garanții în cuantumul legal, se va face prin grija directorului societății comerciale.</i> Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit și până la etapa de conciliere conducerea entității auditate a întreprins demersuri pentru remedierea abaterii, prin încheierea de contracte de garanții materiale și reținerea de la cei doi salariați de sume, reprezentând garanții gestionari, acestea fiind înregistrate în evidența financiară a entității publice prin notele contabile necesare, nu se formulează alte recomandări și nu se propune un termen de implementare.
7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea obligațiilor fiscale către bugetul local al unității administrativ-teritoriale a1. Entitatea auditată nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă majorările calculate de organul fiscal al UATO Borsec la întârzierile la plata taxei pe clădirile administrate, în sumă de 108.363 lei. a2. Entitatea auditată nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă taxa datorată pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de desfășurare a activităților de alimentație publică, în cuantum de 1.454 lei.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: <i>Vă recomandăm să asigurați</i> <i>Aplicarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, a Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a prevederilor Legii nr. 227/2015 și a deficiențelor constatate în cadrul sistemului de control intern managerial.</i> Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit entitatea verificată a procedat la remedierea abaterii, prin efectuarea înregistrărilor contabile necesare, nu se formulează alte recomandări și nu se propune un termen de implementare. Actualizarea procedurilor operaționale s-a făcut până la etapa de conciliere, odată cu implementarea recomandărilor din cadrul sistemului de control intern managerial, prezentate în raportul de control – pct. 6.

8. Nereguli constatate cu privire la efectuarea de plăți nelegale reprezentând c/valoarea abonamentelor lunare de telefonie mobilă, prin încălcarea prevederilor actelor normative în vigoare. Entitatea auditată a încheiat cu doi operatori de telefonie mobilă contracte pentru furnizarea de servicii comunicații electronice, plata c/valorii abonamentelor lunare făcându-se începând cu data de 30.10.2023 prin încălcarea prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați Aplicarea prevederilor Ordinului nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale și a Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare. Conducătorul societății comerciale va urmări recuperarea prejudiciului creat bugetului societății, actualizat la zi. Pentru perioada rămasă între data încheierii acțiunii de audit și până la termenul dispus prin recomandare – decembrie 2026, cei șase utilizatori ai telefoanelor mobile vor achita lunar prin virament, c/valoarea abonamentelor care exced cadrului legal (valoare estimată: [50 lei/lunar + TVA)x 6 utilizatori]. Termen de implementare: 31.12.2026
---	---

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

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.

Observația de audit	Recomandare și termen de implementare
1. Ca urmare a evaluării modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la Fontana Balneo S.R.L., s-a constatat că în cadrul entității, Standardul 5 – Obiective, Standardul 6 – Planificare, Standardul 7 – Monitorizarea performanței, Standardul 8 – Gestionarea riscurilor, Standardul nr. 9 – „Proceduri”, Standardul 10 - Supraveghere și Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial.	Către conducerea Fontana Balneo S.R.L.: Vă recomandăm să asigurați: Punerea în aplicare a prevederilor OS.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vederea implementării standardelor de control intern managerial mai sus menționate. Conform celor consemnate în Minuta concilierii nr. 84365/10.12.2025, a rezultat că până la etapa de conciliere entitatea auditată a procedat la remedierea abaterii, prin implementarea integrală a standardelor. Nu se formulează alte recomandări și nu se propune un termen de implementare.

Deși, vulnerabilitățile identificate ale sistemului de control intern nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, implementarea acestora a condus la îmbunătățirea activității de control a operațiunilor efectuate de către entitatea auditată.

Mențiune: Potrivit art. 35, alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, **Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora**, iar potrivit art. 36 din același act normativ, conducerea Fontana Balneo S.R.L. **va atașa documente, care să ateste modul în care s-au implementat recomandările.**

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

Cu stimă,

Director,
XXXXX