

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC

privind verificarea respectării reglementărilor legale în
ceea ce privește capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân
de către UATC Mihail Kogălniceanu

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mihail Kogălniceanu este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul de audit constă în verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân, în perioada 2018-2022.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

Pe baza activităților de audit desfășurate s-a constatat că achiziția și plata serviciilor de ecarisaj, realizate în perioada 2018-2022, în baza contractelor încheiate de către UATC Mihail Kogălniceanu, s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale.

Concluzia de audit este CONCLUZIE NEMODIFICATĂ

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că informațiile despre achiziția și plata serviciilor de gestionare a câinilor fără stăpân, realizate în perioada 2018-2022, în baza contractelor încheiate de UATC Mihail Kogălniceanu, nu sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Mihail Kogălniceanu este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Comuna Mihail Kogălniceanu, Strada Tudor Vladimirescu 42, jud. Constanța, 907195, cod fiscal 4515328, telefon: 0241 258 156; fax: 0241 258 156, website: <https://mk-primaria.ro/>; e-mail: primaria@mk-primaria.ro.

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, UATC Mihail Kogălniceanu funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Misiunea UAT este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă, iar scopul este acela de a gestiona resursele Comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Informații despre activitatea auditată

În ceea ce privește subiectul de audit analizat, Consiliul Local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, respectiv înființarea de servicii publice, darea în administrare, concesiunea acestora, în condițiile legii, având atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local, în această categorie fiind inclus și serviciul public privind capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân.

În procesul de organizare a serviciilor publice, Consiliul Local analizează oportunitatea și necesitatea înființării acestora, ținând seama de mărimea, gradul de dezvoltare și de particularitățile economico-sociale ale localității și în raport cu starea dotărilor și echipărilor edilitar-urbane existente și cu posibilitățile locale de finanțare a funcționării, exploatării și dezvoltării acestora.

Este astfel dreptul UAT de a decide cu privire la modul de gestionare pe care aceste îl consideră cel mai adecvat pentru a executa lucrări și a furniza servicii, acesta având libertatea de a furniza în mod direct servicii către public sau de a externaliza aceste prestații, delegându-le unor părți terțe¹.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea reglementărilor legale în privința modului de realizare a achiziției și plății serviciilor de ecarisaj, realizate în perioada 2018-2022, în baza contractelor încheiate, de către UATC Mihail Kogălniceanu.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la verificări privind respectarea de către entitate, în perioada 2018-2022, a prevederilor legale în ceea ce privește subiectul de audit.

¹ DIRECTIVA 2014/23/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 26 februarie 2014 privind atribuirea contractelor de concesiune (Text cu relevanță pentru SEE)

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul activității gestionării câinilor fără stăpân.

Perioada misiunii: 09.09.2024 - până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe orientarea activității de audit (teste de detaliu) asupra acelor procese aferente activității de achiziție și plată a serviciilor de ecarisaj, realizate în perioada 2018-2022, în baza contractelor încheiate de către UATC Mihail Kogălniceanu.

Activitățile auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit derivate din prevederile legale aplicabile subiectului auditat.

Procedurile de audit aplicate în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care au stat la baza formulării concluziei, au constat în proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Activitatea de audit:

Umare verificărilor efectuate asupra domeniului ce a făcut obiectul auditului, respectiv dacă achiziția și plata serviciilor de ecarisaj, realizate în perioada 2018-2022, în baza contractelor încheiate de către UATC Mihail Kogălniceanu, s-a realizat în conformitate cu criteriile aplicabile, echipa de audit constată că aceste activități au fost efectuate conform reglementărilor legale.

În conformitate cu prevederile OUG nr. 155/21.11.2001, în principal, consiliul local are obligația de a înființa, „*în funcție de necesități*” serviciul specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân, concesionarea serviciului fiind posibilitatea subsidiară.

Din verificarea documentelor și informațiilor puse la dispoziție de persoanele responsabile din cadrul UATC Mihail Kogălniceanu, echipa de audit constată că în perioada 2018-2022, Serviciul Public de gestionare a câinilor fără stăpân nu a fost organizat la nivelul Comunei.

În aceste condiții, s-a realizat încheierea de către UAT, în perioada 2018 – 2022, a unor contracte de servicii privind desfășurarea activităților de capturare, transport și gestionare a câinilor fără stăpân în baza unor achiziții directe și nu prin concesionarea Serviciului – acesta nefiind constituit la nivelul UAT în perioada analizată.

Au fost efectuate verificări și asupra legalității achiziției contractelor de servicii încheiate în perioada analizată, 2018-2022 și s-a constatat că acestea au fost efectuate doar în anii 2018 și 2019, cu doi operatori acreditați și că au fost realizate în conformitate cu prevederile legale privind achizițiile publice, iar plățile efectuate în relația cu cei doi operatori, au fost realizate cu respectarea prevederilor legale.

În ceea ce privește execuția și plata celor două contracte, echipa de audit a constatat că acestea au fost angajate cu respectarea prevederilor legale incidente, respectiv: cheltuielile au legătură cu scopul și obiectul de activitate al entității auditate, fiind un serviciu public ce trebuie asigurat de către autoritățile locale, au fost prevăzute credite bugetare (*Titlul II - Bunuri și servicii*), documentele de ordonanțare de plată sunt însoțite de viza CFP și sunt însoțite prin semnătură de către persoanele responsabile din cadrul compartimentului de specialitate, compartimentului contabilitate și de ordonatorul de credite. Facturile emise de către prestator sunt însoțite de rapoarte de lucru (pentru capturare, transport, asistență sanitar-veterinară la capturare și pentru evidența serviciilor medicale prestate în adăpost) și procese verbale care atestă prestarea serviciului, acestea fiind semnate de către reprezentanții beneficiarului și prestatorului.

În perioada 2020-2022, entitatea nu a mai încheiat contracte de servicii de gestionare a câinilor fără stăpân.

Menționăm că, începând cu anul 2024, la nivelul UATC Mihail Kogălniceanu, prin *HCL nr. 13/31.01.2024*, Consiliul Local aprobă înființarea Serviciului Public de gestionare a câinilor fără stăpân, Regulamentul Serviciului, Caietul de sarcini, modalitatea de gestiune a Serviciului, respectiv gestiune delegată și modelul Contractului de delegare.

În concluzie, având în vedere cele expuse mai sus:

- plata serviciilor de ecarisaj efectuată de către UATC Mihail Kogălniceanu, în perioada 2018-2022, în baza contractelor de servicii încheiate, s-a efectuat conform prevederilor legale;
- modalitatea de gestionare a situației câinilor fără stăpân, respectiv prin concesionarea serviciului, nu s-a aplicat, având în vedere că în perioada 2018-2022, acest serviciu public nu a fost organizat la nivelul UAT.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constatat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2018-2022, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Instrucțiuni emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor HG nr. 395/2016;
- OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;

- HG nr. 1059/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân.

5. Constatări și recomandări

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului².

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

În urma ședinței de conciliere din data de 11.11.2024, încheiată cu Minuta înregistrată la entitate sub nr. 15422/11.11.2024 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. CCCT\2024-74659\11.11.2024, precizăm că față de aspectele constatate în cadrul misiunii de audit de conformitate ad hoc, conducerea UATC Mihail Kogălniceanu nu a formulat alte puncte de vedere, astfel că, nu au rămas aspecte în divergență.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Coordonator al misiunii de audit,

Director,

XXXXXX XXXXXXXX

² Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă a asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.

Scrisoare către management

Doamnei Primar XXXXXX XXXXXXXX XXXX

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MIHAIL KOGĂLNICEANU

Stimată Doamnă Primar,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mihail Kogălniceanu.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 09.09.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea de către UATC Mihail Kogălniceanu a prevederilor legale în ceea ce privește capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân, în perioada 2018-2022.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului³.

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

XXXXXX XXXXXXXX

³ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă a asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.