

Nr. 77391/20.11.2024

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC**  
**privind verificarea respectării reglementărilor legale în privința modului de stabilire**  
**salarii, a modului de stabilire și încasare venituri și a modului de realizare achiziții**  
**publice, la UATC Mereni**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate ad hoc a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATC Mereni și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice, de realizare a veniturilor bugetului local, de stabilire a drepturilor salariale, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

**Concluzia de audit : 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 realizarea veniturilor bugetului local, stabilirea drepturilor salariale precum și efectuarea achizițiilor publice, nu sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.*

**2. Introducere**

**Prezentarea entității auditate**

Primăria Comunei Mereni, ca organ executiv al Consiliului Local Mereni, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Autoritățile UAT Comuna Mereni prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

Misiunea UATC Mereni este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UATC Mereni este acela de a gestiona resursele comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care România este parte.

### **Informații despre subiectul auditat**

Subiectul de audit îl constituie verificarea respectării prevederilor legale în domeniile venituri, salarizare și achiziții publice.

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

#### **Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:**

Obiectivul general al auditului de conformitate al Camerei de Conturi Constanța, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mereni, îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice, de realizare a veniturilor bugetului local, de stabilire a drepturilor salariale.

#### **Criteriile de audit:**

- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul achizițiilor publice;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul veniturilor;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul salarizării.

**Perioada misiunii:** de la data de 02.09.2024- până la data aprobării raportului de audit.

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

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:**

Domaniul de aplicare al auditului s-a limitat la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de realizare a veniturilor bugetului local, de efectuare al achizițiilor publice, de stabilire a drepturilor salariale:

##### **1. Pentru veniturile din concesiuni au fost verificate:**

- Înregistrarea în contabilitate a veniturilor din impozite și taxe pentru Contractul de concesiune nr. 304 din 20.01.2004;
- Calculul veniturilor aferente contractului menționat mai sus și încasarea acestora în baza documentelor justificative, pentru perioada 2021 - 2023 (decizii de impunere, notificări și somații).

## 2. Pentru procesele de achiziții publice au fost verificate:

- Procedura simplificată finalizată prin încheierea contractului de achiziție publică de *"Servicii de înregistrare sistematică a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară"* nr. 2410/12.05.2023;

- Cumpărări directe prin utilizarea catalogului electronic după cum urmează:

- Lucrări de instalații electrice (Rev.2) cod CPV 45310000-3, număr achiziție directă DA32968275 ;
- Servicii de proiectare tehnica pentru construcția de lucrări publice (Rev.2) cod CPV 71322000-1, număr achiziție directă DA34385416;
- Servicii de consultanță în domeniul achizițiilor (Rev.2) cod CPV 79418000-7, număr achiziție directă: DA32372224; DA32932162; DA34319797; DA34385485.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului de realizare a veniturilor bugetului local, de efectuare al achizițiilor publice, de stabilire a drepturilor salariale. Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniu. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

## 4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1.792/24.12.2002 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 H.G. 395/2016;
- Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 54 din 28 iunie 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;
- CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015);

## 5. Constatări și recomandări

### 5.1. Cu privire la stabilirea și modalitatea de calcul a unor drepturi salariale la UATC Mereni

#### Descrierea abaterii:

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat faptul că pentru un angajat al UATC Mereni, în speță secretarul entității, nu a fost stabilit corect salariul de încadrare, astfel că prin aplicarea greșită a coeficientului salariului de bază de 2,8 în loc de

2,75 a rezultat un salariu de bază lunar în cuantum de 6.440 lei în loc de 6.133 lei. Astfel în perioada decembrie 2023 – august 2024, secretarul entității a încasat nelegal suma de 1.095 lei<sup>1</sup>.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția acestei deficiențe constau în exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern în cadrul operațiunilor de stabilire a salariilor.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constă în plata nelegală a unor sume reprezentând drepturi de natură salarială.

**Recomandări:** Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale necesare în vederea recuperării în totalitate a sumelor acordate nelegal, în termenul legal de prescripție.

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

Conducerea UATC MERENI nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit de conformitate ad hoc.

## **7. Responsabilitățile Curții de Conturi 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-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.

**Director,  
XXXXXX XXXXXXXX**

---

<sup>1</sup> **H.C.L. nr.46 din 29.26.2022** privind stabilirea coeficienților de bază a funcțiilor publice și funcțiilor contractuale din cadrul aparatului de specialitate al primarului UATC Mereni, în conformitate cu prevederile Legii 153/2017 – Legea cadru privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice.

**Nr. 77395/20.11.2024**

**Domnului Primar, XXXXXX XXXXXX**

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MERENI**

*Stimate Domnule Primar,*

### **Introducere**

Camera de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mereni.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.09.2024 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 desfășoară misiunea de audit de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice, de realizare a veniturilor bugetului local, de stabilire a drepturilor salariale.

### **În urma auditului au rezultat următoarele:**

#### **1. Cu privire la modul de stabilire a salariilor pentru perioada 2023 – 2024 pentru angajații UATC Mereni**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat faptul că pentru un angajat al UATC Mereni, în speță secretarul entității, nu a fost stabilit corect salariul de încadrare, întrucât prin aplicarea eronată a coeficientului salariului de bază de 2,8 în loc de 2,75 a rezultat un salariu de bază lunar mai mare, în cuantum de 6.440 lei în loc de 6.133 lei. Astfel în perioada decembrie 2023 – august 2024, secretarul entității a încasat nelegal drepturi de natură salarială în suma de 1.095 lei.

**Recomandare:** Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale necesare în vederea recuperării în totalitate a sumelor acordate nelegal, în termenul legal de prescripție.

**Termen de implementare propus: 31.03.2025**

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

*Cu stimă,*

**Directorul Camerei de Conturi Constanța,  
XXXXXXX XXXXXXX**