



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 4672/21.01.2025

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către comuna Cogealac cu sediul în localitatea Cogealac, Str. Gării nr.30, județul Constanța, având codul unic de identificare fiscală 4804407, au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și depuse la MF-DGRFP Galați - AJFP Constanța sub numărul 455/06.02.2024

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Cogealac au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: o unitate de învățământ preuniversitar – Liceul Tehnologic Cogealac și Serviciul Local de Salubritate.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Cogealac pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate ale entității nu oferă o imagine reală și fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România¹.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului; OMFP nr. 5435/28.12.2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Cogealac pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au influențe semnificative și generalizate asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii², practic aceasta a fost formală întrucât nu conține toate elementele patrimoniale ale entității și nu s-a finalizat cu întocmirea procesului-verbal al rezultatului inventarierii.

Prin situațiile financiare raportate la 31.12.2023 au fost prezentate eronat datele referitoare la terenurile care aparțin comunei, deoarece parte din acestea sunt înregistrate la valoarea de 1 leu, astfel fiind afectat și fondul bunurilor din domeniul public/privat al comunei³.

De asemenea, nu a fost actualizat inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al comunei, conform prevederilor Codului administrativ, fără publicarea acestuia ca anexă la Statutul UATC Cogealac, din cauza nefinalizării operațiilor de cadastrare a bunurilor din domeniul public și privat.

Nu au fost respectate prevederilor legale⁴ referitoare la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității.

Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare prin diminuarea valorii terenurilor și a fondurilor comunei.

2. Au fost efectuate cheltuieli nelegale în derularea contractului privind executarea lucrărilor de modernizare și reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, loturile D, E, I, K, L, M, respectiv:

- cheltuieli în valoare de 137.892 lei rezultate din aplicarea incorectă a coeficientului de ajustare asupra totalului situațiilor de lucrări din anul 2023, cu nerespectarea prevederilor legale⁵;

- diferențe de preț achitate, în suma de 11.608 lei, rezultate ca urmare a majorării prețurilor utilizate la calculul valorii din situațiile de lucrări aferente solicitărilor la plată din anul 2023, față de cele prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului.

Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare prin denaturarea cheltuielilor, care au fost efectuate în mod nelegal, în valoare de 149.500 lei.

3. UATC Cogealac a efectuat în anul 2023 plăți în avans, nejustificate la sfârșitul anului și nici până la data efectuării prezentului audit, contrar prevederilor legale⁶ precum și în lipsa unor grafice de execuție, avans în sumă totală de 629.792,63 lei, respectiv 30% din valoarea totală a lucrărilor aferente contractelor cu încredințare directă încheiate în anul 2023 având ca obiect reparațiile capitale de renovare și reabilitare a două clădiri administrative. Pentru neexecutarea lucrărilor la care s-au acordat avansuri, recuperarea sumelor de către ordonatorul de credite se face cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere existente pentru creanțele bugetare, calculate pentru perioada de la care s-a

² O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

³ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

⁴ OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; OMFP nr. 3471/2008; Legea nr.281/2021; OG nr. 15/2021 art.2) alin(1)

⁵ OG nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, art. 2 și art. 9; OUG nr.47/2022 art.10 alin.(1).

⁶ Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale art 54 alin (9) și ale HG nr.264/2003

acordat avansul și până în momentul recuperării avansului⁷. Se constată, totodată, că prin contractele de lucrări în cauză nu a fost prevăzută constituirea garanției de buna execuție, conform prevederilor legale⁸.

Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare, prin denaturarea cheltuielilor în sumă de 629.792,63 lei și a veniturilor din dobânzi și penalități, cu suma de 73.477 lei.

4. Entitatea verificată nu a justificat stabilirea valorii estimate la inițierea achiziției privind amenajarea și întreținerea spațiilor verzi, pentru care a încheiat contractul nr. 7466/08.09.2023 în valoare de 267.000 lei fără TVA. Conform referatului de necesitate și a caietului de sarcini, serviciile contractate se referă la cosirea mecanizată a vegetației ierboase și încărcarea resturilor în mijlocul de transport, evaluate și încredințate direct cu un tarif de 1,82 lei/mp pentru o suprafață de 146.811 mp, fără documente din care să rezulte suprafețele spațiilor verzi și consultarea pieței. De asemenea, entitatea nu a justificat, nici în faza de recepție, suprafețele asupra cărora s-a intervenit prin cosire vegetației și a plătit suma de 317.730 lei.

Derularea contractului de întreținere a spațiilor verzi în perioada septembrie-octombrie 2023, se suprapune cu perioada în care Serviciul local de salubritate comunală Cogeaalac (SLSC), prin Ordinul ANRSC nr.566/18.08.2023, i s-a retras licența nr. 5070/07.09.2020 pentru care era autorizat să desfășoare activitatea de colectarea separată și transport deșeuri comunale și a altor deșeuri similare. Însă, în perioada septembrie - decembrie 2023, ordonatorul terțiar de credite SLSC a funcționat cu un număr de 9 salariați, fără ca primăria Cogeaalac să intervină în vederea redimensionării numărului de personal și fără a solicita prestarea serviciilor de cosit mecanizat a vegetației ierboase propriului serviciu de salubritate. Astfel, se constată, pe de o parte ca serviciile de întreținere spații verzi au fost angajate cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice⁹, iar pe de altă parte plățile efectuate de entitatea nu au fost justificate prin documente din care să rezulte suprafețele spațiilor verzi existente asupra cărora s-a intervenit¹⁰, nefiind organizat totodată registrul spațiilor verzi¹¹.

Aspectele consemnate au influență asupra cheltuielilor înregistrate și reflectate prin situațiile financiare, în sumă de 317.730 lei.

5. Atât UATC Cogeaalac cât și Serviciul local de salubritate comunală Cogeaalac, deși au calculat și înregistrat obligațiile din salarii - contribuții cu reținere la sursă și contribuția asiguratorie pentru muncă, acestea nu au fost plătite la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate, atât în perioada auditată, cât și în perioada anterioară, faptă sancționată conform legii¹².

Pentru neplata la scadență a impozitului și contribuțiilor datorate la 31.12.2023 în sumă de 2.047.669 lei, UATC Cogeaalac datorează bugetului de stat consolidat, conform datelor transmise de ANAF Constanța, penalități de întârziere neînregistrate, cu efecte asupra reflectării denaturate la 31.12.2023 a accesoriilor datorate în sumă de 622.331 lei, pe seama conturilor 431- asigurări sociale, 444- impozit salarii și 448- alte datorii și creanțe în legătură cu bugetul de stat.

⁷ Legea nr. 273/2006 art.54 alin(10)

⁸ HG nr.395/2016 normele de aplicarea a Legii 98/2016 - art 39 alin (4)

⁹ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art 5 alin.(1)

¹⁰ Legea nr.273/2006 art. 51 alin. (3) și OMFP nr. 1792/2002

¹¹ Legea nr.24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților

¹² art.336 alin (1), lit.p) din Legea nr.207/2015 CPF

De asemenea, serviciul de salubritate înregistra la 31.12.2023 datorii la bugetul general consolidat în sumă de 234.027 lei, reprezentând impozit și contribuții din salarii neachitate, fără ca prin proiectul de buget și rectificările acestuia să fie menționate și solicitate fonduri în vederea stingerii obligațiilor restante, conform prevederilor legale¹³.

Se constată totodată că ordonatorul principal de credite a încheiat noi angajamente legale, fără a-și îndeplini obligația de a stinge, atât plățile restante înregistrate la finele anului 2022 și arieratele din execuția anului auditat, nefiind respectate normele legale¹⁴.

6. UATC Cogecalac în anul 2023, nu a calculat contribuția pentru fondul de handicap conform prevederilor legale¹⁵, în condițiile în care numărul de personal angajat din aparatul propriu în medie 72, inclusiv asistenții personali, depășește numărul de 50 salariați pentru care se datorează acest fond la bugetul de stat, precum și pentru că entitatea nu are angajate persoane cu handicap.

Abaterea a influențat datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2023, prin denaturarea cheltuielilor în sumă de 71.988 lei.

7. Raportarea prin Anexa 30 a unor date și informații eronate referitoare la plățile restante și arieratele înregistrate de UATC Cogecalac la 31.12.2023, cu nerespectarea prevederilor legale¹⁶.

De asemenea, din datele transmise prin anexa 30 la data de 30.06.2024, reiese că entitatea verificată a raportat eronat plățile restante, în condițiile în care aceasta înregistrează credite neachitate și neraportate la rândul 50, iar plățile restante către bugetul general consolidat nu corespunde cu valoarea soldului conturilor aferente de evidență. Datoriile către furnizorii de imobilizări și alți creditori din investiții raportați la rândul 15, diferă de totalul înregistrat în conturile contabile dedicate. Astfel, totalul plăților restante raportate de entitate la 30.06.2024 a fost de 2.632.054 lei, din care 2.723 lei ca fiind arierate, cele din urmă cu mult sub valoarea reală înregistrată. Din analiza efectuată rezultă că entitatea a subevaluat plățile restante cu o valoare de 4.393.109 lei.

Raportarea arieratelor la o valoare mai mică decât cea reală a condus la nediminuarea lunară corespunzătoare a volumului arieratelor de cel puțin 5%, obligație prevăzută de normele legale în materie¹⁷, față de care DRGFP Galați – AJFP Constanța ar fi dispus sistarea alimentării cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetului local al UATC Cogecalac.

8. Neînregistrarea dobânzilor aferente creditelor interne contractate și neplata ratelor și dobânzilor ajunse la scadență cu generarea unor costuri suplimentare de împrumut. Deși prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2023 au fost cuprinse la articolul bugetar 81 cheltuieli în valoare de 480.000 lei, entitatea nu a rambursat ratele aferente creditului contractat în anul 2012 cu scadență la data de 01.05.2032. În cazul dobânzilor și comisioanelor aferente creditului, entitatea nu a cuprins în bugetul pe anul 2023 prevederi de cheltuieli cu dobânzile la articolul 30 și nici nu a efectuat astfel de plăți, de asemenea valoarea dobânzilor datorate pe anul auditat nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici cele datorate și neachitate din anii anteriori. Unitatea bancară creditoare a înștiințat UATC Cogecalac asupra faptului că din cauza restanțelor înregistrate, la data de 04.06.2021 creditul în

¹³ art 14 alin (6) din Legea nr. 273/2006

¹⁴ art 14 alin (8) din Legea nr. 273/2006

¹⁵ Art 78 din Legea nr. 448/2006

¹⁶ art. 49 alin (13^1) din Legea nr. 273/2006 și ale art IV alin (1) lit. e) din OMFP nr. 1287/06.04.2023 și OUG nr.99/2023

¹⁷ art 49 alin (13^2) și art. 49 alin. (13^3) din Legea nr. 273/2006

valoare de 1.330.283 lei a fost exigibilizat, astfel că entitatea verificată poate fi oricând executată pentru suma datorată și neachitată.

9. Neînregistrarea, în contabilitatea Liceului Tehnologic Cogealac, a terenurilor în suprafață de 10 ha aflate în proprietatea acestuia, precum și necalcularea amortizării asupra activelor fixe necorporale în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile a acestora, contrar prevederilor legale¹⁸.

Aspectele consemnate au influențat situațiile financiare raportate la 31.12.2023, prin subevaluarea activelor cu suma de 244.780 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Acestea sunt cele prezentate anterior la secțiunea C punctele 1, 5, 7 și 8.

F. Alte aspecte

1. În anul 2023, UATC Cogealac a încheiat șapte contracte de achiziție directă, din care: patru contracte de achiziție publică de servicii de proiectare, două contracte de lucrări de reparații capitale clădiri administrative și un contract servicii întreținere spații verzi prin intermediul achizițiilor directe din catalogul electronic unui singur operator economic, căruia i-au fost acceptate ofertele și adjudecate contractele, fără a fi determinată valoarea estimată a achizițiilor în faza de inițiere, încălcând astfel principiul transparenței în achizițiile publice, principiu care are rolul de a garanta supravegherea activității autorităților contractante¹⁹.

2. Nerespectarea prevederilor legale²⁰ în stabilirea drepturilor salariale din perioada 01.01.2023 – 30.09.2024, fără aprobarea consiliului local. Drepturile salariale ale funcționarilor publici și personalul contractual din aparatul propriu al UATC Cogealac, au fost stabilite și acordate fără respectarea nivelului de studii, de vechime în muncă sau nivelul funcției deținute de personalul angajat, stabilindu-se un coeficient unic de calcul al salariului de bază pentru toți angajații de 1,5.

3. Entitatea nu a întreprins măsuri legale de urmărire și executare pentru creanțele certe și neîncasate la termenele de scadență, conform prevederilor legale²¹ prin transmiterea titlurilor executorii, a somațiilor, de asemenea nu au fost efectuate popriri asupra conturilor sau prin sechestru asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmăribile potrivit legii.

¹⁸ art. 11 din Legea nr. 82/1991 și OMFP nr. 1917/2005

¹⁹ art. 2 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 și Capitolul 4.4. Reguli aplicabile achizițiilor directe Alin.3 din HG nr. 395/2016

²⁰ Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

²¹ art 226 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală

4. Nu au fost supuse la termen spre analiză și aprobare²² în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie execuțiile bugetare trimestriale, în vederea redimensionării cheltuielilor în funcție de gradul de colectare a veniturilor, astfel că entitatea la sfârșitul anului 2023 a înregistrat plăți restante.

Menționăm ca abaterea are caracter de continuitate întrucât entitatea nu a supus aprobării execuția bugetară a trimestrului II 2024 și a înregistrat plăți restante raportate de 2.632.054 lei.

G. Bună guvernare

1. UATC Cogeaalac nu a implementat Sistemul de control intern managerial²³, nu există o comisie de monitorizare care să coordoneze și să monitorizeze această activitate și de asemenea, nu au fost elaborate proceduri documentate, respectiv procedurile de sistem și procedurile operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității.

Referitor la exercitarea funcției de audit intern, s-a constatat că aceasta nu există în aparatul de specialitate al Primarului comunei Cogeaalac, dar poate fi exercitată, conform prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, de structura de audit intern înființată la nivelul structurii asociative a Asociației Comunelor din România (ACOR), al cărei membră este și UATC Cogeaalac.

În concluzie, entitatea nu respectă standardele de control intern managerial.

2. Măsurile și recomandările din misiunile de audit anterioare nu au fost implementate în totalitate. Cu ocazia auditului financiar efectuat în anul 2019, există măsuri dispuse de Curtea de Conturi neimplementate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Coordonatorul misiunii de audit,

Director adjunct

XXXXXX XXXXXXXX

²² art 49 alin (12) din Legea nr.273/2006

²³ OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 4677/21.01.2025

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Cogealac**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune nr. 50412/19.07.2024*, 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii acestor riscuri și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1. Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii²⁴, practic aceasta a fost formală întrucât nu conține toate elementele patrimoniale ale entității și nu s-a finalizat cu întocmirea procesului-verbal al rezultatului inventarierii.</p> <p>Prin situațiile financiare raportate la 31.12.2023 au fost prezentate eronat datele referitoare la terenurile care aparțin comunei, deoarece parte din acestea sunt înregistrate la valoarea de 1 leu, astfel fiind afectat și fondul bunurilor din domeniul public/privat al comunei²⁵.</p> <p>De asemenea, nu a fost actualizat inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al comunei, conform prevederilor Codului administrativ, fără publicarea acestuia ca anexă la Statutul UATC Cogealac, din cauza nefinalizării operații de cadastrare a bunurilor din domeniul public și privat.</p> <p>Nu au fost respectate prevederilor legale²⁶ referitoare la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare prin diminuarea valorii terenurilor și a fondurilor comunei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru :</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și valorificarea rezultatelor inventarierii potrivit prevederilor OMFP nr.2861/ 2009 precum și a Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare anuale astfel încât datele înscrise în situațiile financiare să fie puse de acord cu situația reală a patrimoniului; - actualizarea inventarului terenurilor proprietate publică și privată ale UATC Cogealac, atât valoric, cât și ca suprafață, în vederea înregistrării corecte în evidențele cadastrale și financiar contabile ale entității și parcurgerii corespunzătoare a procedurii prevăzută de Codul administrativ; - reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul entității conform prevederilor legale. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>2. Au fost efectuate cheltuieli nelegale în derularea contractului privind executarea lucrărilor de modernizare și reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, loturile D, E, I, K, L, M, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cheltuieli în valoare de 137.892 lei rezultate din aplicarea incorectă a coeficientului de ajustare asupra totalului situațiilor de lucrări 	<p>Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare prin denaturarea cheltuielilor, care au fost efectuate în mod nelegal, în valoare de 149.500 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru :</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea mărimii prejudiciului, prin extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de plată decontate antreprenorului, prin recalcularea situațiilor de plată aplicând prețurile din devizul ofertă care a stat la baza încheierii contractului, și eliminarea celor trei elemente, excluse de OG nr.15/2021 (alte cheltuieli directe, cheltuieli indirecte și profit) de la aplicarea

²⁴ O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

²⁵ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

²⁶ OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; OMFP nr. 3471/2008; Legea nr.281/2021; OG nr. 15/2021 art.2) alin(1)

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>din anul 2023, cu nerespectarea prevederilor legale²⁷;</p> <p>- precum și din diferențele de preț achitate, în suma de 11.608 lei, rezultate ca urmare a majorării prețurilor utilizate la calculul valorii din situațiile de lucrări aferente solicitărilor la plată din anul 2023, față de cele prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului.</p>		<p>coeficientului de ajustare și recuperarea sumelor achitate în plus;</p> <p>- urmărirea contractelor de achiziție publică de către entitate (numirea unui responsabil de urmărirea contractului) în vederea evitării nerespectării clauzelor acestora sau prevederilor legale incidente;</p> <p>- instruirea profesională a personalului angajat, responsabil cu urmărirea contractelor și realizarea achizițiilor publice.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>3. UATC Cogealac a efectuat în anul 2023 plăți în avans, nejustificate la sfârșitul anului și nici până la data efectuării prezentului audit, contrar prevederilor legale²⁸ precum și în lipsa unor grafice de execuție, avans în sumă totală de 629.792,63 lei, respectiv 30% din valoarea totală a lucrărilor aferente contractelor cu încredințare directă încheiate în anul 2023 având ca obiect reparațiile capitale de renovare și reabilitare a două clădiri administrative. Pentru neexecutarea lucrărilor la care s-au acordat avansuri, recuperarea sumelor de către ordonatorul de credite se face cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere existente pentru creanțele bugetare, calculate pentru perioada de la care s-a acordat avansul și până în momentul recuperării avansului²⁹. Se constată, totodată, că prin contractele de lucrări în cauză nu a fost prevăzută constituirea garanției de buna execuție, conform prevederilor legale³⁰.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare, prin denaturarea cheltuielilor în sumă de 629.792,63 lei și a veniturilor din dobânzi și penalități, cu suma de 73.477 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: recuperarea avansurilor nejustificate și a dobânzilor pentru lucrările de reparatii capitale neefectuate la cele două clădiri administrative, precum și stabilirea prin contractele de achiziții lucrări a garanției de buna execuție.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>4. Entitatea verificată nu a justificat stabilirea valorii estimate la inițierea achiziției privind amenajarea și întreținerea spațiilor verzi, pentru care a încheiat contractul nr.</p>	<p>Aspectele consemnate au influență asupra cheltuielilor înregistrate și reflectate prin situațiile</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <p>- stabilirea unei comisii pentru măsurarea și justificarea prin documentele topometrice a</p>

²⁷ OG nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, art. 2 si art. 9; OUG nr.47/2022 art.10 alin.(1).

²⁸ Legea nr.273/2006 a finantelor publice locale art 54 alin (9) si ale HG nr.264/2003

²⁹ Legea nr. 273/2006 art.54 alin(10)

³⁰ HG nr.395/2016 normele de aplicarea a Legii 98/2016 - art 39 alin (4)

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>7466/08.09.2023 în valoare de 267.000 lei fără TVA. Conform referatului de necesitate și a caietului de sarcini, serviciile contractate se referă la cosirea mecanizată a vegetației ierboase și încărcarea resturilor în mijlocul de transport, evaluate și încredințate direct cu un tarif de 1,82 lei/mp pentru o suprafață de 146.811 mp, fără documente din care să rezulte suprafețele spațiilor verzi și consultarea pieței. De asemenea, entitatea nu a justificat, nici în faza de recepție, suprafețele asupra cărora s-a intervenit prin cosire vegetației și a plătit suma de 317.730 lei, nefiind organizat registrul spațiilor verzi. Derularea contractului de întreținere a spațiilor verzi în perioada septembrie-octombrie 2023, se suprapune cu perioada în care Serviciului local de salubritate comunală Cogealac (SLSC), prin Ordinul ANRSC nr.566/18.08.2023, i s-a retras licența nr. 5070/07.09.2020 pentru care era autorizat să desfășoare activitatea de colectarea separată și transport deșeurii comunale și a altor deșeurii similare. Însă, în perioada septembrie - decembrie 2023, ordonatorul terțiar de credite SLSC a funcționat cu un număr de 9 salariați, fără ca primăria Cogealac să intervină în vederea redimensionării numărului de personal și fără a solicita prestarea serviciile de cosit mecanizat a vegetației ierboase propriului serviciu de salubritate. Astfel, serviciile de întreținere spații verzi au fost angajate cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice³¹.</p>	<p>financiare, în sumă de 317.730 lei.</p>	<p>suprafețelor de 146.811 mp spații verzi la care s-a intervenit în perioada septembrie - octombrie 2023 cu servicii de întreținere spații verzi, în caz contrar recuperarea plăților efectuate și nejustificate/neprestate;</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizarea și completarea registrului de spații verzi conform Legii nr.24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților; - redimensionarea numărului de personal al SPS Cogealac și desfășurarea de activități autorizate, pe baza de documente justificative, respectiv: comandă/ordin de lucru, fișă de activități zilnice și proces verbal de recepție. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>5. Atât UATC Cogealac cât și Serviciul local de salubritate comunală Cogealac, deși au calculat și înregistrat obligațiile din salarii - contribuții cu reținere la sursă și contribuția asiguratorie pentru muncă, acestea nu au fost plătite la bugetul de</p>	<p>Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea termenelor de plată la scadență a contribuțiilor aferente salariilor,

³¹ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art 5 alin.(1)

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>stat, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate, atât în perioada auditată, cât și în perioada anterioară, faptă sancționată conform legii³².</p> <p>De asemenea, serviciul de salubritate înregistra la 31.12.2023 datorii la bugetul general consolidat în sumă de 234.027 lei, reprezentând impozit și contribuții din salarii neachitate, fără ca prin proiectul de buget și rectificările acestuia să fie menționate și solicitate fonduri în vederea stingerii obligațiilor restante, conform prevederilor legale³³.</p> <p>Se constată totodată că ordonatorul principal de credite a încheiat noi angajamente legale, fără a-și îndeplini obligația de a stinge, atât plățile restante înregistrate la finele anului 2022 și arieratele din execuția anului auditat, nefiind respectate normele legale³⁴.</p>		<p>- aprobarea prevederilor bugetare pentru stingerea obligațiilor și plata către bugetul general consolidat a datoriilor înregistrate precum și a penalităților de întârziere aferente,</p> <p>- respectarea regulilor de execuție bugetară, respectiv încheierea de noi angajamente legale după stingerea arierate înregistrate.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>6. UATC Cogealac în anul 2023, nu a calculat contribuția pentru fondul de handicap conform prevederilor legale³⁵, în condițiile în care numărul de personal angajat din aparatul propriu în medie 72, inclusiv asistenții personali, depășește numărul de 50 salariați pentru care se datorează acest fond la bugetul de stat, precum și pentru că entitatea nu are angajate persoane cu handicap.</p>	<p>Abaterea a influențat datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2023, prin denaturarea cheltuielilor în sumă de 71.988 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru calcularea, înregistrarea și plata fondului de handicap la bugetul de stat în perioada de prescripție și a penalităților de întârziere aferente.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>7. Raportarea prin Anexa 30 a unor date și informații eronate referitoare la plățile restante și arieratele înregistrate de UATC Cogealac la 31.12.2023, cu nerespectarea prevederilor legale³⁶. De asemenea, din datele transmise prin anexa 30 la data de 30.06.2024, reiese că entitatea</p>	<p>Aspectele constatate au afectat datele de raportare la 31.12.2023.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru rectificarea datelor raportate prin anexa 30 a situațiilor financiare și raportarea acestora în concordanță cu datele înregistrate în evidența contabilă.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare:</p>

³² art.336 alin (1), lit.p) din Legea nr.207/2015 CPF.

³³ art 14 alin (6) din Legea nr. 273/2006

³⁴ art 14 alin (8) din Legea nr. 273/2006

³⁵ Art 78 din Legea nr. 448/2006

³⁶ art. 49 alin (13^1) din Legea nr. 273/2006 și ale art IV alin (1) lit. e) din OMFP nr. 1287/06.04.2023 si OUG nr.99/2023

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
verificată a raportat eronat plățile restante, fiind subevaluat plățile restante cu o valoare de 4.393.109 lei.		28 februarie 2025
<p>8. Neînregistrarea dobânzilor aferente creditelor interne contractate și neplata ratelor și dobânzilor ajunse la scadență cu generarea unor costuri suplimentare de împrumut. Deși prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pe anul 2023 au fost cuprinse la articolul bugetar 81 cheltuieli în valoare de 480.000 lei, entitatea nu a rambursat ratele aferente creditului contractat în anul 2012 cu scadență la data de 01.05.2032 . În cazul dobânzilor și comisioanelor aferente creditului, entitatea nu a cuprins în bugetul pe anul 2023 prevederi de cheltuieli cu dobânzile la articolul 30 și nici nu a efectuat astfel de plăți, de asemenea valoarea dobânzilor datorate pe anul auditat nu au fost înregistrate în evidenta contabila și nici cele datorate și neachitate din anii anteriori. Unitatea bancară creditoare a înștiințat UATC Cogealac asupra faptului că din cauza restanțelor înregistrate, la data de 04.06.2021 creditul în valoare de 1.330.283 lei a fost exigibilizat, astfel că entitatea verificată poate fi oricând executată pentru suma datorată și neachitată.</p>	<p>Abaterea a influențat datele din situațiile financiare la 31.12.2023, prin denaturarea cheltuielilor și obligațiilor raportate.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea graficului de rambursare a creditului și plata ratelor ajunse la scadență și a dobânzilor aferente, precum și înregistrarea acestora în evidența contabilă. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>
<p>9. Neînregistrarea, în contabilitatea Liceului Tehnologic Cogealac, a terenurilor în suprafață de 10 ha aflate în proprietatea acestuia, precum și necalcularea amortizării asupra activelor fixe necorporale în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile a acestora, contrar prevederilor legale³⁷.</p>	<p>Aspectele consemnate au influențat situațiile financiare raportate la 31.12.2023, prin subevaluarea activelor cu suma de 244.780 lei.</p>	<p>Liceul Tehnologic Cogealac a luat măsuri de remediere, astfel că nu se impun alte recomandări.</p>

³⁷ art. 11 din Legea nr. 82/1991 și OMFP nr. 1917/2005

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. În anul 2023, UATC Cogealac a încheiat șapte contracte de achiziție directă, din care: patru contracte de achiziție publică de servicii de proiectare, două contracte de lucrări de reparații capitale clădiri administrative și un contract servicii întreținere spații verzi prin intermediul achizițiilor directe din catalogul electronic unui singur operator economic, cărui i-au fost acceptate ofertele și adjudecate contractele, fără a fi determinată valoarea estimată a achizițiilor în faza de inițiere, încălcând astfel principiul transparenței în achizițiile publice, principiu care are rolul de a garanta supravegherea activității autorităților contractante³⁸.</p> <p>Încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 constituie contravenție. În conformitate cu art. 224 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 98/2016 - „<i>încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) și se sancționează conform art. 224 alin. (2) cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.</i>”</p>	<p>Aceste aspecte nu au influență directă asupra datelor raportate în situațiile financiare, însă dacă achizițiile nu se efectuează transparent poate avea consecințe asupra creșterii cheltuielilor publice.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: elaborarea și implementarea de proceduri operaționale prin care să se asigure, la nivelul UATC Cogealac, un sistem funcțional de monitorizare a achizițiilor publice, respectiv a investițiilor publice.</p> <p>Termen de implementare: 30 mai 2025</p>
<p>2. Nerespectarea prevederilor legale³⁹ în stabilirea drepturilor salariale din perioada 01.01.2023 – 30.09.2024, fără aprobarea consiliului local. Drepturile salariale ale funcționarilor publici și personalul contractual din aparatul propriu al UATC Cogealac, au fost stabilite și acordate fără respectarea nivelului de studii, de vechime în muncă sau nivelul funcției deținute de personalul angajat, stabilindu-se un coeficient unic de calcul al salariului de bază pentru toți angajații de 1,5.</p>	<p>Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de personal cu nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: reglementarea acordării drepturilor salariale în conformitate cu prevederile Legii nr.153/2017; Respectarea prevederilor OUG nr.57/2019 cu privire la dreptul de carieră ale funcționarilor publici la modificarea organigramei, prin organizarea de examene de promovare și încadrarea funcționarilor publici corespunzător studiilor deținute</p> <p>Termen de implementare: 30 septembrie 2025</p>

³⁸ art. 2 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 și Capitolul 4.4. Reguli aplicabile directe Alin.3 din HG nr. 395/2016

³⁹ Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din achizițiilor fonduri publice

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3. Entitatea nu a întreprins măsuri legale de urmărire și executare pentru creanțele certe și neîncasate la termenele de scadență, conform prevederilor legale⁴⁰ prin transmiterea titlurilor executorii, a somațiilor; de asemenea nu au fost efectuate popriri asupra conturilor sau sechestre asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmăribile potrivit legii.</p>	<p>Nerespectarea prevederilor legale privind măsurile de executare silită pentru creanțele bugetului local.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea procedurii proprii cu etapele și formele de executare silită, - aplicarea tuturor măsurilor de executare în vederea recuperării în termenul de prescripție a creanțelor neîncasate. <p>Termen de implementare: 30 mai 2025</p>
<p>4. Nu au fost supuse la termen spre analiză și aprobare⁴¹ în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie, execuțiile bugetare trimestriale, în vederea redimensionării cheltuielilor în funcție de gradul de colectare a veniturilor, astfel că entitatea la sfârșitul anului 2023 a înregistrat plăți restante.</p> <p>Menționăm ca abaterea are caracter de continuitate întrucât entitatea nu a supus aprobării execuția bugetară a trimestrului II 2024 și a înregistrat plăți restante raportate de 2.632.054 lei.</p> <p>Faptele prevăzute la acest punct se sancționează astfel: conform art. 78 alin. (2[^]1) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/29.06.2006 cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei.</p>	<p>Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru</p> <ul style="list-style-type: none"> - aprobarea de către autoritatea deliberativă a administrației publice locale a execuției bugetare și - analiza situației plăților restante mai mari de 90 de zile față de bugetul aprobat. <p>Termen de implementare: 30 aprilie 2025</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. UATC Cogealac nu a implementat Sistemul de control intern managerial⁴², nu există o comisie de monitorizare care să coordoneze și să monitorizeze această activitate și de asemenea, nu au fost elaborate proceduri documentate, respectiv procedurile de sistem și procedurile operaționale, pentru</p>	<p>Neasigurarea asupra eficacității controalelor interne poate genera neconformități în activitățile desfășurate, cu impact asupra modului de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Înființarea unei <i>Comisii de monitorizare</i> în vederea

⁴⁰ art 226 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală

⁴¹ art 49 alin (12) din Legea nr.273/2006

⁴² OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>procesele și activitățile derulate în cadrul entității.</p> <p>Referitor la exercitarea funcției de audit intern, s-a constatat că aceasta nu există în aparatul de specialitate al Primarului comunei Cogealac, dar poate fi exercitată, conform prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, de structura de audit intern înființată la nivelul structurii asociative a Asociației Comunelor din România (ACOR), al cărei membră este și UATC Cogealac.</p> <p>În concluzie, entitatea nu respectă standardele de control intern managerial.</p>		<p>monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, prin Dispoziția conducerii entității;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității, de către compartimente; - Întocmirea anuală a Raportului asupra sistemului de control intern managerial și transmiterea acestuia către Secretariatul General al Guvernului; - Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al UATC COGEALAC; - Încheierea Acordului de colaborare cu structura asociativă (ACOR) - Serviciului de audit intern, pentru realizarea unor misiuni de audit menite să asigure eficientizarea controlului intern managerial. <p>Termen de implementare: 30 mai 2025</p>
<p>2 Măsurile și recomandările din misiunile de audit anterioare nu au fost implementate în totalitate. Cu ocazia auditului financiar efectuat în anul 2019, există măsuri dispuse de Curtea de Conturi neimplementate pentru care echipa de audit atrage atenția asupra riscului de prescriere a unor acțiuni de recuperare.</p>	<p>Existența riscului ca o serie de erori constatate în audituri anterioare și neînlturate să persiste și în exercițiile financiare viitoare.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru stabilirea unui plan de urmărire a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi în scopul remedierii în termenul legal a deficiențelor constatate.</p> <p>Termen de implementare: 31 31 ianuarie 2025</p>

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

Coordonatorul misiunii de audit,

Director adjunct

XXXXXXXXXXXXXXXXXX