



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
privind verificarea respectării prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice,
precum și ceea ce privește activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân,
la UATO Cernavodă

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

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

Subiectul de audit constă în:

- verificarea respectării de către entitate a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice în cadrul UATO Cernavodă (în cadrul Școlii Gimnaziale Nr.1, Cernavodă)
- verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește capturarea, transportul și gestionarea câinilor fără stăpân, atât în cadrul UATO Cernavodă cât și în cadrul Spitalului Orășenesc Cernavodă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice și al prevederilor legale aplicabile în domeniul gestionării câinilor fără stăpân, 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 efectuarea achizițiilor publice în cadrul UATO Cernavodă (Școala Gimnazială Nr.1, Cernavodă) precum și activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân (în cadrul UATO Cernavodă cât și în cadrul Spitalului Orășenesc Cernavodă), nu sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

Primăria Orașul Cernavodă, ca organ executiv al Consiliului Local Cernavodă, 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 Orașul Cernavodă, 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 UAT Orașul Cernavodă, este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UAT Orașul Cernavodă este acela de a gestiona resursele orașului 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 misiunii îl constituie verificarea unor aspecte cu privire la respectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice și a prevederilor legale aplicabile în domeniul gestionării câinilor fără stăpân.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul general al auditului de conformitate al Curții de Conturi îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Cernavodă (Școala gimnazială) în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice precum și respectarea prevederilor legale aplicabile în domeniul gestionării câinilor fără stăpân la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Cernavodă cât și la Spitalul Orășenesc Cernavodă.

Criteriile de audit:

- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul achizițiilor publice;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul gestionării câinilor fără stăpân.;
- prevederile legale aplicate unităților administrativ teritoriale precum și aplicabile Spitalului orășenesc Cernavodă

Perioada misiunii: de la data de 14.10.2024 - 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:

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice, și în ceea ce privește modul de respectare a legislației din domeniul gestionării câinilor fără stăpân.

Auditul a urmărit, în legătură cu obiectivele, următoarele aspecte:

- **Pentru procesele de achiziții publice au fost verificate:**

Procedura simplificată finalizată prin încheierea contractului de achiziție publică de realizare a unei achiziții de camere de supraveghere și accesorii în valoare de 12.868,39 lei fără TVA, (ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR.1 CERNAVODĂ).

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului de realizare al achiziției publice, al modului de realizare a platilor aferente din bugetul local, precum și al modului de înregistrare în evidențele contabile. 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.

- **Pentru verificarea modului de respectare a legislației din domeniul gestionării câinilor fără stăpân au fost verificate:**

Modul de reglementare și derulare al activității de gestionare a câinilor fără stăpân la nivelul UATO CERNAVODĂ și la nivelul Spitalului Orășenesc Cernavodă.

Referitor la modul de gestionare a activității de capturare a câinilor fără stăpân, menționăm că din documentele prezentate de conducerea Spitalului Orășenesc Cernavodă, s-a reținut faptul că în perioada 2021-prezent, entitatea nu a avut încheiate contracte având ca obiect activitatea respectivă iar la nivelul UATO Cernavodă, nu au fost identificate deficiențe referitor la această activitate.

4. Cerințele legislative aplicabile

- 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;
- 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);
- OUG NR 57/ din 03.iulie 2019 – privind codul administrativ.

5. Constatări și recomandări

5.1. Cu privire modalitatea de realizare al achizitiei „ Camere de supraveghere și accesorii “ de către Scoala Gimnazială nr 1 Cernavodă in anul 2023

Din documentele puse la dispozitia echipei de audit, s-a retinut ca luna martie 2023, in cadrul Scolii Gimnaziale nr 1 Cernavoda, au fost realizate achizitii reprezentand „ Camere de supraveghere si accesorii”, entitatea incadrand eronat bunurile din achizitie ca si obiecte de inventar, realizand plata de la capitolul Bunuri si servicii, in conditiile in care acestea reprezentau un obiectiv de investitii ce trebuia platit de la capitolul investitii, prevazut in buget.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în incadrarea eronată a bunurilor respective ca obiecte de inventar si nu ca mijloace fixe.

Consecința economico-financiară a abaterii: Incadararea eronata a bunurilor respective ca obiecte de inventar precum si plata acestora de la capitolul Bunuri si servicii, a condus la denaturarea situatiilor financiare.

Recomandări: Avand in vedere ca platile bunurilor respective de la capitolul Bunuri si servicii au fost realizate in exercitiul financiar pe anul 2023 (astfel ca nu se mai pot intreprinde masuri de remediere) si faptul ca in timpul misiunii a fost remediata deficianta contabila prin inregistrarea in contabilitate a bunurilor respective ca mijloace fixe, echipa de audit apreciaza ca nu se impun alte masuri.

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

Conducerea UATO Cernavodă nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

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 directe aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Coordonatorul misiunii de audit,

Director adjunct
XXXXXX XXXXXXXX



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 5319/22.01.2025

Domnului Primar, XXXXX XXXXXX XXXXXXX

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ CERNAVODĂ

Stimate Domnule Primar

Introducere

Camera de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la UATO Cernavodă.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 14.10.2024 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 prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de efectuare al achizițiilor publice (în cadrul Școlii Gimnaziale Nr.1, Cernavodă), precum și respectarea prevederilor legale aplicabile în domeniul gestionării câinilor fără stăpân (în cadrul UATO Cernavodă și al Spitalului Orășenesc Cernavodă).

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Cu privire modalitatea de realizare a achizitiei „ Camere de supraveghere și accesorii “ de către Școala Gimnazială nr 1 Cernavodă în anul 2023

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a reținut ca luna martie 2023, în cadrul Școlii Gimnaziale nr 1 Cernavodă, au fost realizate achiziții reprezentând „ Camere de supraveghere și accesorii”, entitatea încadrând eronat bunurile din achiziție ca și obiecte de inventar, realizând plata de la capitolul Bunuri și servicii, în condițiile în care acestea reprezentau un obiectiv de investiții ce trebuiau plătite de la capitolul investiții prevăzut în buget.

Recomandare: Având în vedere deficiențele constatate, coroborat cu faptul că plățile bunurilor respective de la capitolul Bunuri și servicii au fost realizate în exercitiul financiar pe anul 2023, astfel că nu se mai pot întreprinde măsuri de remediere, și cu faptul că în timpul misiunii a fost remediată deficiența contabilă prin înregistrarea bunurilor respective ca mijloace fixe în contabilitate, echipa de audit apreciază că nu se impun alte măsuri.

Cu stimă,

**Coordonatorul misiunii de audit,
Director adjunct
XXXXXX XXXXXXX**