

Nr. 82566/06.12.2024

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 consolidate ale Comunei Cobadin au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 (două) entități subordonate (ordonatori terțiari de credite care desfășoară activități în domeniile: învățământ și sport).

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Cobadin 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 aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriiilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

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. 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 Cobadin pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulat, au influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Cu privire la evidențierea în contabilitate a valorii amortizării activelor fixe corporale și necorporale

Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATC Cobadin la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru o serie de active fixe de natura

mijloacelor de transport și echipamentelor, nu s-a procedat, conform prevederilor legale, la clasificarea¹ mijlocului fix și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestuia în funcțiune. În mod similar, s-a constatat că, deși entitatea deține active fixe necorporale în valoare totală de 1.662.043,99 lei, nici pentru acestea nu s-a calculat amortizare, încălcându-se astfel prevederile legale aplicabile².

Având în vedere deficiențele constatate, concluzionăm că situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost afectate semnificativ prin neînregistrarea amortizării în valoarea totală de 2.373.228,22 lei.

C.2. Cu privire la evidențierea în contabilitatea UATC Cobadin a situației furnizorilor de bunuri și servicii și a furnizorilor de imobilizări la 31.12.2023

S-a constatat că balanța furnizorilor de bunuri și servicii este denaturată din cauza evidențierii eronate de plăți către o serie de persoane fizice, în calitate de furnizori, care de fapt sunt angajați ai UATC Cobadin, cu diverse sume de bani reprezentând contravaloarea unor cheltuieli de deplasare sau achiziții de bunuri și servicii cu caracter funcțional, în valoare de 9.769 lei (sumă extrasă din balanța furnizorilor de bunuri și servicii (cont 401)), în condițiile în care decontarea cheltuielilor de deplasare, precum și cele privind achiziția bunuri și servicii de către personalul entității, în legătură cu activitatea UATC Cobadin, ar fi trebuit efectuată strict cu respectarea reglementărilor legale în vigoare³, prin intermediul conturilor 542 “Avansuri spre decontare” și prin justificarea avansului printr-un cont de cheltuieli din clasa 6XX. De asemenea, s-a constatat că, în mod eronat, printre furnizorii de bunuri și servicii ai UATC Cobadin, este evidențiată și PAROHIA COBADIN cu suma plătită de la bugetul local, de 77.598,10 lei, pentru cheltuielile de funcționare ale parohiei, fără obținerea aprobării respectivelor cheltuieli prin adoptarea unei hotărâri a Consiliului Local, conform prevederilor legale⁴.

C.3. Cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATC Cobadin la 31.12.2023

În urma analizării situației elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UATC Cobadin la data de 31.12.2023, s-a constatat că nu au fost inventariate corespunzător toate soldurile conturilor, conform cerințelor legale⁵, iar activele fixe în curs de execuție nu au fost evidențiate pe liste de inventariere distincte, în care să se consemneze stadiul execuției fiecărui obiectiv de investiție în parte.

¹ HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe; OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, republicat; Legea contabilității nr.82/1992;

² art. 17 – 19 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003

³ Legea contabilității nr.82/1991; OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile; OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasărilor în interesul serviciului;

⁴ OG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România; HG nr.1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*);

⁵ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

C.4. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli cu achiziționarea unor programe informatice utilizate în cadrul mai multor compartimente din cadrul UATC Cobadin, fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice

S-a constatat că UATC Cobadin avea în derulare în anul 2023 o serie de programe informatice pentru diverse activități, furnizate în baza unor contracte de prestări servicii cu un număr de 8 (opt) furnizori de aplicații informatice, pentru care a plătit suma totală de **137.444 lei**, fără a se asigura de buna gestiune a fondurilor publice⁶.

C.5. Necalcularea și neînregistrarea amortizării mijloacelor fixe aflate în proprietatea CLUBULUI SPORTIV „VIITORUL” COBADIN

Din analiza situațiilor financiare încheiate de CLUBUL SPORTIV „VIITORUL” COBADIN la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru două active fixe de natura echipamentelor (mașina de tuns iarba și porți fotbal), nu s-a procedat la clasificarea mijlocului fix și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestuia în funcțiune.

C.6. Cu privire la modul de respectare a principiilor eficienței și economicității în cheltuirea fondurilor publice pentru prestarea serviciilor din domeniul IT la LICEUL COBADIN

S-a constatat că LICEUL COBADIN a achiziționat două contracte de furnizare servicii IT pentru evidența contabilă, în valoare totală de 11.566 lei, acțiune prin care nu s-a asigurat respectarea principiului bunei gestiuni financiare, motivat de faptul că s-a urmărit gestionarea modului de funcționare a aceluiași soft informatic de evidență financiar-contabilă, atât de furnizorul softului, XXX-XXX XXXX SRL, cât și de prestatorul care asigură asistența tehnică a softului, XXXX XXXXXXXX XXXXXXXXXX SRL.

C.7. Cu privire la inventarierea unor elemente patrimoniale de natura activelor fixe, administrate de LICEUL Cobadin la data de 31.12.2023

S-a constatat că imobilele clădiri și imobilele terenuri, aparținând domeniului public al UATC Cobadin, administrate de Liceul Cobadin, nu au fost inventariate pe liste de inventariere distincte⁷, care să conțină strict numai bunurile aparținând domeniului public al UATC Cobadin, detaliile privind suprafețele și valorile de inventar ale imobilelor la data încheierii situațiilor financiare, distinct, pe fiecare loc în parte, confirmate reciproc la încheierea operațiunilor de inventariere, cu UATC Cobadin, în calitate de proprietar al acestor imobile.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

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

⁶ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art.5 (1) ; Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale – art.20; Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice – art.10.

⁷ OMFP nt.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria – pct.16, pct.19 alin.(1) și (3)

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.

Aspectul identificat și descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, face obiectul modului de prezentare a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform pct.2 și pct.3 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

F. Alte aspecte

F.1. Cu privire la aprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATC Cobadin, nominalizați în echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile

S-a constatat că salariații nominalizați de conducerea UATC Cobadin în echipele de implementare a proiectelor cu finanțate din fonduri externe nerambursabile, au beneficiat pe perioada derulării activității în cadrul proiectelor aflate în implementare la nivelul UATC Cobadin, de alte salarii de bază decât cele stabilite inițial de către angajator pentru funcția ocupată, motiv pentru care se impunea aprobarea distinctă, prin Hotărâre de Consiliu Local, a acordării noilor salarii de bază, rezultate urmare aplicării tuturor prevederilor legale⁸.

F.2. Cu privire la monitorizarea creanțelor bugetului local și aplicarea măsurilor de executare silită a persoanelor fizice și juridice

Din analiza debitelor înregistrate de persoanele fizice și juridice de pe raza UATC Cobadin, s-a constatat că pentru monitorizarea și încasarea acestora nu au fost aplicate toate măsurile de executare silită pentru obligațiile fiscale datorate bugetului local, precum și pentru obligațiile aferente veniturilor din proprietate, ce fac obiectul contractelor de concesiune și închiriere încheiate cu UATC Cobadin.

F.3. Neprezentarea valorii bunurilor primite de la UATC Cobadin în folosința gratuită a Clubului Sportiv „Viitorul” Cobadin și neidentificarea separată a valorii imobilelor terenuri și a imobilelor clădiri, neinventarierea pe liste distincte și neconfirmarea reciprocă a listelor de inventariere cu UATC Cobadin la 31.12.2023

S-a constatat că bunurile care aparțin domeniului public al UATC Cobadin, transmise în folosința gratuită a Clubului sportiv “Viitorul” Cobadin, nu au fost inventariate și evidențiate pe listă de inventariere distinctă, conform cerințelor Normelor de aplicare a OMFP nr.2861/2009 și ale Legii contabilității nr.82/1991.

F.4. Cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții la LICEUL Cobadin

S-a constatat că planificarea achizițiilor publice și strategia anuală a achizițiilor publice de bunuri și servicii finanțate de la bugetul local, nu s-a întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului 2022, pentru anul 2023; estimarea achizițiilor în PAAP nu a avut la bază cea mai relevantă apreciere a contravalorii bunurilor ce urmau a fi achiziționate și a serviciilor ce urmau a fi prestate la nivelul tuturor unităților de învățământ arondate Liceului Cobadin, conform cerințelor legale⁹, iar modul de prezentare a PAAP nu a respectat forma legal aprobată¹⁰.

⁸ LEGEA nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice – art.11 (1) și art.16 (3).

⁹ art.12 alin. (3) și alin (5) și din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

¹⁰ Ordinului nr.281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului Anual al Achizițiilor Publice și Programului Anual al Achizițiilor Sectoriale

G. Bună guvernanță

G.1.Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă

Comuna Cobadin a implementat parțial cele 8 măsuri dispuse prin *Decizia nr.6 din 15.02.2022*, emisă ca urmare a identificării unor abateri financiar-contabile constatate în cadrul misiunii de audit financiar asupra exercițiului financiar 2021. Având în vedere că măsurile dispuse pentru înlăturarea abaterilor financiar-contabile au fost implementate parțial, acest aspect poate influența prezentarea elementelor patrimoniale din situațiile financiare încheiate la 31.12.2023.

G.2.Cu privire la auditul intern

La nivelul UATC Cobadin misiunile de audit public intern au fost efectuate prin intermediul structurii asociative de audit public, constituită de Asociația Comunelor din România (ACOR) – Filiala Județeană Constanța, conform detaliilor prezentate în cuprinsul *Raportului anual privind activitatea de audit intern pentru anul 2023*, înaintat conducerii Camerei de Conturi Constanța.

S-a constatat că în anul 2023 a fost efectuată o singură misiune de audit intern, finalizată cu *Raportul misiunii de audit public intern cu tema „Activitatea de Resurse Umane”*, înregistrat la SAPI sub nr.496/16.10.2023 și la nivelul ACOR sub nr.15888/16.10.2023, în cuprinsul căruia nu au fost constatate neconformități.

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.

Coordonator al misiunii de audit,

Director,

XXXXXX XXXXXXXX

Nr. 82563/06.12.2024

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Comunei Cobadin, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.05.2024 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a 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.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Abateri cu privire la evidențierea în contabilitatea UATC Cobadin a valorii amortizării activelor fixe corporale și necorporale Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATC Cobadin la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru o serie de active fixe de natura mijloacelor de transport și echipamentelor, nu s-a procedat, conform prevederilor legale, la clasificarea mijlocului fix și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestuia în funcțiune. În mod	Situațiile financiare sunt denaturate ca urmare a neînregistrării amortizării activelor fixe corporale și necorporale, în valoare totală de 2.373.228,22 lei, aferentă anilor precedenți, până la 31.12.2023	Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru: - Inventarierea tuturor activelor fixe corporale și necorporale în vederea întocmirii fișei mijlocului fix, corespunzător prevederilor legale și reflectării amortizării aferente tuturor activelor fixe corporale și necorporale, pentru a putea reflecta pe baze reale și corecte situația patrimonială a entității care stă la

<p>similar, s-a constatat că, deși entitatea deține active fixe necorporale în valoare totală de 1.662.043,99 lei, nici pentru acestea nu s-a calculat amortizare, încălcându-se astfel prevederile legale aplicabile.</p> <p>În timpul auditului, a fost demarată procedura de clasificare a mijloacelor fixe, în vederea calculării și înregistrării amortizării aferente. Astfel, au fost întocmite fișe ale mijloacelor fixe și s-a calculat amortizarea totală în sumă de 2.373.228,22 lei, aferentă anilor precedenți, până la 31.12.2023, a fost înregistrată conform notelor contabile: NC nr.153/01.07.2024, cu valoarea de 823.851,43 lei; NC nr.154/01.07.2023 în valoare de 374.329,07 lei și NC nr.155/01.07.2023, în valoare de 1.175.047,72 lei. Având în vedere deficiențele prezentate, concluzionăm că situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost afectate semnificativ prin neînregistrarea amortizării în valoarea totală de 2.373.228,22 lei, iar restul amortizării calculată și înregistrată în timpul auditului, aferentă anului 2024, a fost evidențiată corespunzător în situațiile financiare întocmite până la data încheierii auditului.</p>		<p>baza întocmirii situațiilor financiare anuale.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>1.2. Abateri cu privire la evidențierea în contabilitatea UATC Cobadin a situației furnizorilor de bunuri și servicii și a furnizorilor de imobilizări la 31.12.2023</p> <p>S-a constatat că balanța furnizorilor de bunuri și servicii este denaturată din cauza evidențierii eronate de plăți către o serie de persoane fizice, în calitate de furnizori, care de fapt sunt angajați ai UATC Cobadin, cu diverse sume de bani reprezentând contravaloarea unor cheltuieli de deplasare sau achiziții de bunuri și servicii cu caracter funcțional, în valoare de 9.769 lei (sumă extrasă din balanța furnizorilor de bunuri și servicii (cont 401)), în condițiile în care decontarea cheltuielilor de deplasare, precum și cele privind achiziția bunuri și servicii de către personalul entității, în legătură cu activitatea UATC Cobadin, ar fi trebuit efectuată strict cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, prin intermediul conturilor 542 “Avansuri spre decontare” și prin justificarea avansului printr-un cont de cheltuieli din clasa 6XX.</p> <p>De asemenea, s-a constatat că, în mod eronat, printre furnizorii de bunuri și servicii ai UATC Cobadin, este evidențiată și PAROHIA Cobadin cu suma plătită de la bugetul local, de 77.598,10 lei, pentru cheltuielile de funcționare ale parohiei, fără obținerea aprobării respectivelor cheltuieli prin adoptarea unei hotărâri a Consiliului Local, conform prevederilor legale. Referitor la modul de organizare și înregistrare a obiectivelor de investiții pentru care s-au</p>	<p>Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost denaturate cu suma totală de 87.367 lei, reprezentând cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate cu încălcarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea și implementarea unei proceduri privind decontarea cheltuielilor efectuate de personal, pe baza documentelor justificative/avansuri spre decontare/decontului de cheltuieli; - Elaborarea și implementarea unei proceduri privind aprobarea și finanțarea cheltuielilor aferente funcționării unităților de cult de pe raza UATC Cobadin; - Inventarierea investițiilor în curs de execuție, în funcție de gradul de realizare a obiectivului de investiții; - Evidențierea cheltuielilor efectuate pe fiecare obiectiv de investiție în parte, prin crearea analiticelor distincte, în funcție de denumirea obiectivului finanțat. <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>

<p>efectuat cheltuieli cu furnizorii de imobilizări, evidențiate în contul 404, s-a constatat că acestea nu sunt evidențiate pe analitice distincte, create pentru fiecare obiectiv de investiție în parte, conform prevederilor <i>HG nr.907/2016</i>, pentru a putea fi identificate toate tipurile de cheltuieli eligibile și neeligibile efectuate pentru un anumit obiectiv de investiții contractat de entitate.</p>		
<p>1.3. Abateri cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATC Cobadin la 31.12.2023</p> <p>S-a constatat că nu au fost inventariate corespunzător toate soldurile conturilor înregistrate la 31.12.2023, conform cerințelor legale, iar activele fixe în curs de execuție nu au fost evidențiate pe liste de inventariere distincte, în care să se consemneze stadiul execuției fiecărui obiectiv de investiție în parte.</p>	<p>Pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale în vigoare, situațiile financiare ale UATC Cobadin, încheiate la data de 31.12.2023, nu prezintă o imagine reală și fidelă</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea normelor proprii de inventariere, organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere în cursul exercițiului financiar, pentru a putea reflecta pe baze reale și corecte situația patrimonială a entității care stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>1.4. Abateri cu privire la efectuarea unor cheltuieli cu achiziționarea unor programe informatice utilizate în cadrul mai multor compartimente din cadrul UATC Cobadin, fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice</p> <p>În urma auditării cheltuielilor cu bunuri și servicii, s-a constatat că UATC Cobadin avea în derulare în anul 2023 o serie de programe informatice pentru diverse activități, furnizate în baza unor contracte de prestări servicii cu un număr de 8 (opt) furnizori de aplicații informatice, pentru care a plătit suma totală de 137.444 lei, fără a se asigura de buna gestiune a fondurilor publice. Astfel, s-a constatat că unele servicii informatice nu asigură respectarea eficienței și eficacității cheltuielilor materiale, în sensul că prestatorii separă obiectul unui contract, în mai multe părți aferente domeniului IT, cum este cazul programului „expertbugetar”, în care unul asigură mentenanța licenței, iar altul mentenanța programului. În mod similar, la softurile informatice pentru compartimentul agricol, prestatorul a contractat trei softuri pentru activitatea compartimentului, în condițiile în care acestea ar fi putut constitui module ale aceluiași program, negociat la un preț mai scăzut.</p> <p>În ceea ce privește achiziția serviciilor pentru actualizarea procedurilor aferente sistemului de control intern managerial, furnizate de XXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX &</p>	<p>Suplimentarea efortului bugetar pentru achiziționarea unor programe informatice al căror obiect riscă să se suprapună și să genereze cheltuieli nejustificate.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analizarea contractelor de prestări servicii în domeniul IT și aplicarea măsurilor necesare pentru cheltuirea prudentă, cu eficiență a fondurilor publice alocate cu această destinație. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>

<p>XXXXXXXXXX SRL, pentru care UATC Cobadin a efectuat în anul 2023 plăți în sumă totală de 10.472 lei, precizăm că acestea sunt neeconomice și ineficiente, motivat de faptul că procesul de elaborare și actualizare a procedurilor operaționale și de sistem este un proces continuu pe care, odată ce există elaborate procedurile, mai departe, personalul entității care lucrează pe fiecare domeniu de activitate în parte, cunoaște cel mai bine care sunt necesitățile ce apar în funcție de modificările legislative și poate proceda la actualizarea acestora.</p> <p>În plus, în ceea ce privește modul în care se achită de atribuții prestatorul care administrează website-ul Primăriei Cobadin, s-a constatat că o serie de informații postate pe site nu sunt actualizate de mai mulți ani, fapt care conduce la concluzia utilizării ineficiente a fondurilor publice cu această destinație.</p>		
<p>1.5. Necalcularea și neînregistrarea amortizării mijloacelor fixe aflate în proprietatea CLUBULUI SPORTIV „VIITORUL” Cobadin, ordonator terțiar în subordinea UATC Cobadin</p> <p>Din analiza situațiilor financiare încheiate de CLUBUL SPORTIV „VIITORUL” COBADIN la data de 31.12.2023 și a fișelor mijloacelor fixe inventariate la 31.12.2023, s-a constatat că pentru două active fixe de natura echipamentelor (mașina de tuns iarba și porți fotbal), nu s-a procedat la clasificarea mijlocului fix și la înregistrarea corespunzătoare a valorii amortizării lunare, începând cu luna imediat următoare punerii acestuia în funcțiune.</p> <p>În timpul auditului a fost întocmită <i>Nota contabilă nr.31/03.06.2024</i> cu valoarea totală de 4.316 lei, aferentă cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe pentru care nu s-a calculat și înregistrat în cursul anului 2023, amortizarea lunară.</p>	<p>Prezentarea eronată a valorii bunurilor de natura mijloacelor fixe, aparținând Clubului Sportiv “Viitorul” Cobadin, concomitent cu valoarea neevidențiată a cheltuielilor cu amortizarea respectivelor bunuri pentru anul 2023.</p>	<p>În timpul auditului a fost întocmită <i>Nota contabilă nr.31/03.06.2024</i> cu valoarea totală de 4.316 lei, aferentă cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe pentru care nu s-a calculat și înregistrat amortizarea lunară în perioada auditată. Nu se impun alte recomandări.</p>
<p>1.6. Abateri cu privire la modul de respectare a principiilor eficienței și economicității în cheltuirea fondurilor publice pentru prestarea serviciilor din domeniul IT la LICEUL Cobadin</p> <p>S-a constatat că LICEUL COBADIN asigură funcționarea softului informatic de evidență financiar-contabilă, în baza contractului de prestări servicii nr.35/06.01.2023, încheiat cu societatea XXX-XXX XXXX SRL, sub forma unui abonament lunar, în valoare de 297,5 lei/lună, pentru care entitatea a achitat în anul 2023 suma totală de 3.570 lei. Totodată, s-a constatat că, în același domeniu al serviciilor de furnizare software, LICEUL COBADIN a mai</p>	<p>Riscul efectuării unor cheltuieli inutile cu achiziția unor aplicații informatice, care îndeplinesc sarcini similare prevăzute în două contracte încheiate cu doi furnizori distincți.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Cobadin va înștiința ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analizarea celor două contracte de prestări servicii încheiate de LICEUL Cobadin atât cu furnizorul softului, XXX-XXX XXXX SRL, cât și cu prestatorul care asigură asistența tehnică a softului, XXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXX SRL, ținând cont de prevederile legale privind buna gestiune financiară a fondurilor publice,

<p>încheiat și contractul de asistență software nr.69 din 09.01.2023 cu societatea XXXXX XXXXXXXX XXXXXXXX SRL, pentru prestarea unor servicii de asistare în utilizarea tehnicii de calcul și a aplicațiilor software, pe durata a 12 luni, tot sub forma unui abonament lunar în valoare de 666,40 lei, astfel că pe parcursul perioadei auditate entitatea a achitat suma totală de 7.996 lei.</p> <p>În concluzie, prin achiziționarea celor două contracte în valoare totală de 11.566 lei, nu s-a asigurat respectarea principiului bunei gestiuni financiare, motivat de faptul că s-a asigurat gestionarea modului de funcționare a aceluiași soft informatic de evidență financiar-contabilă, atât de furnizorul softului, XXX-XXX XXXX SRL, cât și de prestatorul care asigură asistența tehnică a softului, XXXX XXXXXXXX XXXXXXXX SRL.</p>		<p>precum și de necesitățile reale ale entității.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>1.7. Abateri cu privire la inventarierea unor elemente patrimoniale de natura activelor fixe, administrate de LICEUL Cobadin la data de 31.12.2023</p> <p>S-a constatat că imobilele clădiri și imobilele terenuri, aparținând domeniului public al UATC Cobadin, administrate de Liceul Cobadin, nu au fost inventariate pe liste de inventariere distincte, care să conțină strict numai bunurile aparținând domeniului public al UATC Cobadin, detaliile privind suprafețele și valorile de inventar ale imobilelor la data încheierii situațiilor financiare, distinct, pe fiecare loc în parte, confirmate reciproc la încheierea operațiunilor de inventariere, cu UATC Cobadin, în calitate de proprietar al acestor imobile.</p>	<p>Prezentarea unei imagini eronate a bunurilor ce aparțin domeniului public al UATC Cobadin, administrate de LICEUL Cobadin.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Cobadin va înștiința ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventarierea la finele exercițiului financiar curent, pe liste distincte, a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale, pe fiecare obiect de evidență ((imobile unitate de învățământ: clădire + teren, inclusiv amenajare la teren) și echipamente (centrale termice + microbuze)) aparținând domeniului public al UATC COBADIN, transmise în administrarea LICEULUI COBADIN; - Încheierea contractelor de administrare a bunurilor imobile (clădiri + terenuri) aparținând domeniului public al UATC Cobadin, pentru fiecare unitate de învățământ arondată LICEULUI Cobadin, având în vedere prevederile Codului Administrativ. <p>Termen de implementare: 31.12.2024</p>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>2.1. Abateri cu privire la aprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATC Cobadin, nominalizați în</p>	<p>Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de baza majorate în condițiile</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune mdsurile ce se impun pentru ca:</p>

<p>echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile</p> <p>S-a constatat că salariații nominalizați de conducerea UATC Cobadin în echipele de implementare a proiectelor cu finanțate din fonduri externe nerambursabile, au beneficiat pe perioada derulării activității în cadrul proiectelor aflate în implementare la nivelul UATC Cobadin, de alte salarii de bază decât cele stabilite inițial de către angajator pentru funcția ocupată, motiv pentru care se impunea aprobarea distinctă, prin Hotărâre de Consiliu Local, a acordării noilor salarii de bază, rezultate urmare aplicării tuturor prevederilor legale.</p> <p>De asemenea, s-a constatat că în situația în care au intervenit modificări în structura personalului, respectiv în componența echipei de proiect, ordonatorul de credite nu a mai emis o nouă dispoziție de numire a noii persoane care desfășoară activitate specifică în echipa de proiect, conform cerințelor legale. art.16 alin.(3).</p>	<p>legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.</p>	<p>- dreptul de a beneficia de salarii de bază majorate în conformitate cu prevederile art 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității, nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, să fie aprobat în condițiile legii;</p> <p>- să emită noi dispoziții, ori de câte ori apar modificări în structura echipelor de proiect, cu respectarea prevederilor legale, concomitent cu dispunerea măsurilor necesare pentru actualizarea/completarea fișelor de post ale persoanelor nominalizate.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>2.2. Abateri cu privire la monitorizarea creanțelor bugetului local și aplicarea măsurilor de executare silită a persoanelor fizice și juridice</p> <p>Din analiza debitelor înregistrate de persoanele fizice și juridice de pe raza UATC Cobadin, s-a constatat că acestea au rezultat ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor fiscale datorate bugetului local sau ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor ce decurg din contractele de concesiune și închiriere încheiate cu UATC Cobadin. Pe fondul neaplicării tuturor măsurilor de executare silită, s-a constatat că, cel puțin în cazul unor persoane fizice, debitele sunt semnificative, iar unele dintre acestea sunt evidențiate pe rolul unor persoane defuncte, pentru care nu s-au efectuat procedurile de succesiune de către moștenitori, astfel că scad șansele de încasare a veniturilor fiscale și din proprietate, la bugetul local.</p>	<p>Având în vedere că debitele fiscale ale persoanelor fizice sunt semnificative, iar unele dintre acestea sunt evidențiate pe rolul unor persoane defuncte, pentru care nu s-au efectuat procedurile de succesiune de către moștenitori, scad șansele de încasare a veniturilor fiscale și din proprietate, la bugetul local.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea și implementarea unei proceduri privind inventarierea masei impozabile a UATC Cobadin prin corelarea cu datele înregistrate la Registrul agricol; - Aplicarea măsurilor de recuperare a creanțelor de la debitorii pentru care nu s-au aplicat toate etapele executării silite, prevăzute de Codul de procedură fiscală; - Inventarierea debitorilor și aprobarea la nivelul autorității deliberative a situației debitorilor ce urmează a fi scoși din evidența activă și monitorizați în continuare în evidența extracontabilă. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>2.3. Neprezentarea valorii bunurilor primite de la UATC Cobadin în folosința gratuită a Clubului Sportiv „Viitorul” Cobadin și neidentificarea separată a valorii imobilelor terenuri și a imobilelor clădiri, neinventarierea pe liste distincte și neconfirmarea reciprocă a listelor de inventariere cu UATC Cobadin la 31.12.2023</p> <p>S-a constatat că bunurile care aparțin domeniului public al UATC Cobadin, transmise în folosința gratuită a Clubului</p>	<p>Prezentarea eronată a valorii bunurilor din domeniul public al UATC Cobadin, deținute în administrare de Clubul Sportiv “Viitorul” Cobadin.</p>	<p>Având în vedere cauzele producerii abaterii, se recomandă ordonatorului principal de credite să ia măsurile necesare pentru ca ordonatorul terțiar de credite să asigure inventarierea distinctă, cantitativ-valorică a tuturor bunurilor administrate de Clubul Sportiv „Viitorul” Cobadin, care aparțin domeniului public al UATC Cobadin și confirmarea reciprocă a listelor de inventariere, la finele fiecărui exercițiu financiar.</p>

<p>sportiv “Viitorul” Cobadin, nu au fost inventariate și evidențiate pe listă de inventariere distinctă, conform cerințelor Normelor de aplicare a OMFP nr.2861/2009 și ale Legii contabilității nr.82/1991. Din documentele analizate în timpul auditului a rezultat că prin HCL nr.65/26.08.2022 s-a transmis în folosință gratuită terenul în suprafață de 15.052 mp, pentru o durată de 10 ani, conform contractului de dare în folosință gratuită, care constituie anexă la contract. Totodată, s-a constatat că prin Procesul verbal nr.12594/29.08.2022 au fost transmise în folosință gratuită a Clubului o serie de active fixe, unele dintre ele de natura clădirilor și a amenajărilor la teren, fără a avea înregistrate valori de inventar, aspect care încalcă prevederile legale.</p>		<p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>
<p>2.4. Cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții la LICEUL Cobadin S-a constatat că planificarea achizițiilor publice și strategia anuală a achizițiilor publice de bunuri și servicii finanțate de la bugetul local, nu s-a întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului 2022, pentru anul 2023; estimarea achizițiilor în PAAP nu a avut la bază cea mai relevantă apreciere a contravalorii bunurilor ce urmau a fi achiziționate și a serviciilor ce urmau a fi prestate la nivelul tuturor unităților de învățământ arondate Liceului Cobadin, conform cerințelor legale, iar modul de prezentare a PAAP nu a respectat forma legal aprobată.</p>	<p>Necorelarea surselor de finanțare bugetate cu programul anual al achizițiilor publice, conduc la apariția riscului fundamentării achizițiilor publice pe baze nereale.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al Liceului Cobadin va înștiința ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind “Elaborarea Programului Anual al Achizițiilor Publice și a Strategiei Anuale”; - Elaborarea și aprobarea Strategiei Anuale și Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) la nivelul Consiliului de Administrație al Liceului Cobadin, ținând cont de formularul standard aprobat prin Ordinul nr.281/2016, în forma inițială, în trimestrul IV al al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de structurile autorităților contractante, cuprinzând totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă – Liceul Cobadin intenționează să le atribuie în decursul anului următor; - Actualizarea PAAP în funcție de fondurile aprobate prin bugetul propriu de venituri și cheltuieli. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2024</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Comuna Cobadin a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia nr.6/15.02.2022, aferentă misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2021	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor creează impact în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023. Consemnarea detaliată a stadiului măsurilor luate de conducerea entității va face obiectul unui raport de follow-up ce va fi întocmit la o dată ulterioară.	Ordonatorul principal de credite al UATC Cobadin va dispune măsurile ce se impun pentru: -Implementarea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/15.02.2022 emise anterior de conducerea Camerei de Conturi, astfel încât denaturările identificate să nu se manifeste și în anii financiari următori. Acest proces poate consta în elaborarea unui plan de acțiune agreat cu compartimentele din cadrul UATC Cobadin, structuri care răspund de ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi și revizuirea planului de acțiune la fiecare 3 luni. Termen de implementare: 31.12.2024

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

Cu stimă,

**Coordonatorul misiunii de audit
Director,
XXXXXX XXXXXXXX**