

Nr. 83224/10.12.2024

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 supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Tuzla cu sediul în Tuzla, Str. Șoseaua Constantei Nr. 80 A, email: primariatuzla2007@yahoo.com, tel: 0241 747178. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP – ANAF – DGRFP GALATI, AJFP CONSTANTA NR 428 /06.02.2024,

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Tuzla au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor două entități subordonate cu personalitate juridică respectiv o unitate de învățământ preuniversitar de pe raza comunei care se află în coordonarea acestuia și un club sportiv.

B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Tuzla 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, cu excepția efectelor denaturărilor semnalate în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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 Tuzla pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C 1. Cu privire la necalcularea, nereținerea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit pentru contractele de activitate sportivă la Clubul Sportiv Farul Tuzla (CS Farul Tuzla)

Urmare auditarii categoriei Transferuri, care a reprezentat sume acordate de UATC Tuzla, către CS Farul Tuzla în anul 2023, persoană juridică de drept public, organizată ca instituție publică în subordinea CL Tuzla și funcționează conform prevederilor Legii nr. 69/2000- Legea educației fizice și sportului, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare aprobat, s-a constatat că pentru suma de 22.808 lei sumă brută, reprezentând sume acordate pentru arbitraj și asistență medicală acordată în anul 2023, și pentru suma de 11.060 lei suma brută pe anul 2024, entitatea nu a reținut la sursă, nu a declarat în declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”¹ și nu a achitat impozitul pe venit convenit bugetului de stat, în perioada 2023- mai 2024.

C 2. Cu privire la modalitatea de aprobare a bugetului pentru anul 2023

Din analizarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în cadrul entității auditate, bugetul întocmit pentru anul 2023, nu a fost aprobat cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, în sensul că nu s-a aprobat distinct prin anexăla buget, fondul de salarii de bază și numărul de personal potrivit prevederilor legale aplicabile.²

C 3. Cu privire la neraportarea de arierate de către UATC Tuzla, care nu au fost menționate în anexele la situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 (anexa 30 la bilanț, F1118) și raportarea eronată a valorii totale a plăților restante

S-a constatat că UATC Tuzla a înregistrat arierate, (așa cum sunt stabilite prin Legea nr. 273/2006, Art. 2 pct. 4¹ arierate - plăți restante cu o vechime mai mare de 90 de zile, calculată de la data scadenței), dar care nu au fost raportate și nu au fost luate măsuri de diminuare lunară a totalului lor. De asemenea, valoarea totală a plăților restante din Anexa 30 la bilanț, nu concordă cu datele din situația financiar contabilă.³

Tot în acest sens, precizăm că nici la data 31 iulie 2024, plățile restante raportate de entitate nu corespund situației din evidența financiar- contabilă întocmită la data prezentei misiuni, nici din punct de vedere al cuantumului și nici al vechimii plăților restante.

Valoarea plăților restante raportate este de 5.540.761 lei, iar cea din evidența contabilă, este de 6.908.593,78 lei, din care peste 90 de zile, 4.490.947,61 lei.

¹ Legea nr. 227/2015-Codul fiscal, Articolul 68¹, Articolul 155 (1) și Art. 174 (6)

² LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale, Art. 11 (1) și Art 26 (4)

³ Legea nr. 82/1991 a contabilității, Articolul 7 (1), Articolul 9(1)și (2), Articolul 33(1), Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Capitolul II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE, ORDIN nr. 1.802/2014, pct. 16, 17,18 și 24

În anexa 30- Plăți restante (F 1118), întocmită și transmisă pentru luna iulie 2024, nu sunt raportate arierate, deși valoarea acestora, conform situației întocmite de entitate la 31.07.2024, valoarea lor este de 4.490.947.61 lei.

C 4 . Cu privire la componența contului 231- Imobilizări în curs

În cadrul prezentei misiuni de audit, s-au constatat următoarele aspecte neconforme:

- soldul contului 231- Investiții în curs, are sold debitor în bilanța de verificare a UATC Tuzla, de 29.405.313,97 lei;

- pentru unele obiective de investiții în curs, din bilanța analitică pusă la dispoziția auditorului public extern, persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului financiar contabil nu au putut da detalii, susținând că pentru „Amenajare rețea de canalizare”, cu sold de 800.625,40 lei, „Modernizare drumuri de interes local” cu sold de 67.800 lei și „Sistem de avertizare situații de urgență”, în sumă de 35.118,09 lei, datorită plecării la pensie a fostei șefe de serviciu și a schimbării programului de contabilitate în anul 2019, urmează să clarifice situația acestor obiective care figurează ca investiții în curs;

- există în evidența analitică a investițiilor în curs, „Documentație tehnică și studiu de fezabilitate executat în baza contractului de proiectare și execuție de lucrări nr. 9022/09.12.2019, în valoare de 35.938 lei. Lucrarea nu a fost executată, iar studiul de fezabilitate, documentația pentru certificatul de urbanism, documentația pentru avize, studiul geotehnic și proiectul tehnic și detaliile de execuție întocmite, deja au o vechime de 4 ani.

- pentru alt obiectiv de investiții în curs (Înființare stație reciclare gunoi), care are sold de 129.500 lei, (reprezentând: elaborarea unui studiu de fezabilitate- fundamentare- 70.000 lei și 59.500 lei reprezentând „ identificarea modalității juridice și a demersurilor legale necesar a fi efectuate pentru realizarea unui Proiect investițional din fonduri private și/sau publice pentru amplasarea și realizarea unei instalații de reciclare și de valorificare a deșeurilor pe terenul aparținând Comunei Tuzla, în raport de legislația aplicabilă și Strategia națională de gestionare a deșeurilor) vechimea celor două contracte în baza cărora a fost efectuată plata pe obiectiv, și înregistrate în contul 231, este din mai 2019. Investiția nu este demarată, dar și în cazul continuării proiectului, cu siguranță acest studiu și raportul privind identificarea și propunerea modalității juridice de realizare a Proiectului, nu mai sunt valabile ca soluții.

În aceste condiții, menținerea nejustificată ca active în curs de execuție, a valorii unor imobilizări necorporale reprezentând documentații, studii, proiecte, aferente unor investiții care nu s-au mai realizat, influențează datele raportate în totalul activelor necurente și implicit al totalului activelor entității⁴.

C 5. Cu privire la menținerea în contul 473- Decontări din operațiuni în curs de clarificare, a sumei de 382.732 lei, care reprezintă de fapt o datorie a UATC Tuzla, către o persoană juridică

Din auditarea contului 473- Decontări din operațiuni în curs de clarificare, s-a constatat că UATC Tuzla avea la finele anului auditat, un sold debitor de 382.732,16 lei. S-au solicitat documente care au stat la baza acestei înregistrări, având în vedere faptul că sumele înregistrate în acest cont au vechime din anul 2022, contrar prevederilor legale,⁵ iar în notele explicative la bilanț, nu au fost prezentate informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

⁴ Normele din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura (legea

⁵ ORDIN nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 352.

Conform documentelor puse la dispoziție, se constată că suma reprezintă soldul unei datorii a UATC Tuzla către un furnizor, care nu a fost înregistrată în cont de datorii, ci în acest cont- 473, fără a se analiza ulterior, în perioada de 3 luni (conform prevederilor legale), corectitudinea menținerii sumei în acest cont, și fără a se prezenta în notele explicative, informații privind natura acestor operațiuni în curs de clarificare.

C 6. Cu privire la distribuirea de abonamente de transport persoane, pe ruta Tuzla-Constanța și retur, fără existența unei proceduri clare de acordare

Din verificarea categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, s-a constatat achiziția prin cumpărare directă a unor abonamente de transport persoane de la un prestator de astfel de servicii. Achiziția este cuprinsă în BVC, dar nu există nicio procedură de acordare a acestora către beneficiari. De asemenea, nu există specificat în niciun document, ce categorii pot beneficia de aceste abonamente. și în ce condiții. Darea în consum se face la finele anului, prin numărarea persoanelor înscrise în tabel și care au primit abonamente, înmulțit cu valoarea nominală a unui abonament. În lista de inventar de la finele anului, comisia a trecut stocul de abonamente, dar fără o evidență pe serii a acestora, deși aceste abonamente sunt înscrise.

Nu a fost respectată legea contabilității și normele de inventariere la finele anului.⁶

C 7. Cu privire la existența unor diferențe de inventar la bunurile proprietatea UATC Tuzla, date în folosință firmei care prestează servicii de salvamar

S-a constatat achiziția directă a unor stații radio pentru salvamari pentru care listele de inventar cuprind bunuri în valoare de 321.219,94 lei, iar conform evidenței analitice întocmite de entitate, valoarea totală a bunurilor predate către prestator, este de 369.665,91 lei. Aceasta, în condițiile în care, conform PV de inventariere nr. 254/15.01.2024, se specifică faptul că nu există diferențe între stocurile factice și scriptice. În lista de inventar sunt cuprinse și bunurile casate de UATC Tuzla și neoperate în evidența salvamar, și de asemenea, se constată că nu sunt cuprinse următoarele bunuri predate; geamanduri 50 buc cu valoare de 5117 lei, Bilă protectoare- 50 buc- 1485 lei, Remorcă auto cu prelată și suport- 1 buc- 5676,24 lei, stații de radio emisie recepție-, 20 buc- 27,019,90 lei.

Nu a fost respectată legislația cu privire la documentele financiar contabile și normele de efectuare a inventarierii, specificate la pct. C6.

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

Nu au fost identificate aspecte cheie 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 cu rezerve”

F. Alte aspecte

⁶ Legea nr. 82/1991 privind contabilitatea, Articolul 2 (1) și Art.9(1), NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 29. - (1), pct. 31, 32, 33

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, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

G. Bună guvernare

G.1. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2023 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

S-au stabilit obiectivele specifice structurilor organizatorice ale instituției, care au fost corelate cu obiectivele generale, conform document Obiective generale ale Primăriei Comunei Tuzla și monitorizate conform raportărilor efectuate la nivelul compartimentelor

Documentele elaborate sunt: Registre de riscuri pentru fiecare compartiment funcțional din structura organizatorică a instituției, Planuri de implementare a riscurilor identificate și evaluate în registrele de riscuri, Rapoarte privind procesul de gestionare al riscurilor care se întocmesc anual pentru fiecare compartiment funcțional în parte și care se centralizează la nivelul secretariatului tehnic al comisiei de monitorizare.

G.2. UATC Tuzla are următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- Înființare rețea distribuție gaze în comuna Tuzla, Județul Constanța, având ca sursă de finanțare bugetul local și sume din împrumutul de 12.000.000 lei, accesat de entitate de la o bancă comercială; valoarea totală a proiectului este de 22.306.089,16 lei; la data efectuării auditului, gradul de realizare a proiectului este de 95 %;

- Construire Cresa Parter+1 etaj, patru grupe, comuna Tuzla str. Constantei nr. 149, având ca sursă de finanțare bugetul local/Contract de Finanțare nerambursabil CO720EN00031521400538/13.03.2017 (AFIR), valoarea finală a proiectului este de 2.731.892,46 lei; lucrarea este finalizată, urmând a se face recepția;

- Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comuna Tuzla, județul Constanța, cu sursă de finanțare UEFISCDI, Contract de Finanțare 1069DOT/2023. cu valoarea totală a proiectului de 1.430.007,86 lei, realizat în proporție de 80 %;

- Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde, cu titlul „ITS /alte infrastructuri TIC (sisteme inteligente de management urban/local, comuna Tuzla, Județul Constanța, care face obiectul Contractului de Finanțare 1442/05.01.2023/ PNRR/2022/C10/I1.2, runda 1 (MDLPA), cu valoare totală de 1.902.506,88 lei, realizat până la data prezentului audit în procent de 40%;

- Asigurarea infrastructurii pentru transport verde – puncte de reincarcare vehicule electrice în comuna Tuzla, Județul Constanța, care face obiectul contractului de Contractului de Finanțare 136721/05.12.2022, PNRR/2022/C10/I1.3, runda 1 (MDLPA) în valoare totală de 292.200,65 lei, realizat în procent de 20 %;

- Creșterea eficienței energetice în iluminatul public în comuna Tuzla, Județul Constanța, având ca surse de finanțare Buget local/Contractul de Finanțare 435/F/GES/30.12.2022 Administrația Fondului de Mediu, cu valoarea totală a proiectului de 2.193.738,93 lei. La data încheierii auditului, proiectul este finalizat integral, urmând a se face recepția;

- Modernizare și reabilitare străzi locale în comuna Tuzla, Județul Constanța, cu surse de finanțare Buget local/Contractul de Finanțare 4475/13.06.2023 - Programul național Anghel Saligny (MDLPA), valoarea totală a proiectului este de 13.549.627,23 lei, realizat în proporție de 47 % la data încheierii misiunii de audit;

Având în vedere că la nivelul UATC Tuzla, sunt în derulare cele 7 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 45.137 mii lei, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

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.

Coordonatorul misiunii de audit,

**Director adjunct,
XXXXXX XXXXXXXX**

Nr. 83220/10.12.2024

Stimate Doamnă Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 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 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 riscurilor identificate 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.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

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. Cu privire la necalcularea, nereținerea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit pentru contractele de activitate sportivă la Clubul Sportiv Farul Tuzla (CS Farul Tuzla)</p> <p>Urmare auditării categoriei Transferuri, în valoare de 73.926 lei, care a reprezentat sume acordate de UATC Tuzla, către CS Farul Tuzla în anul 2023, persoană juridică de drept public, organizată ca instituție publică în subordinea CL Tuzla și funcționează conform prevederilor Legii nr. 69/2000- Legea educației fizice și sportului, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare aprobat, s-a constatat că pentru suma de 22.808 lei sumă brută, reprezentând sume acordate pentru arbitraj și asistență medicală acordată în anul 2023, și pentru suma de 11.060 lei suma brută pe anul 2024, entitatea nu a reținut la sursă, nu a declarat în declarația 112 și nu a achitat impozitul pe venit convenit bugetului de stat, în perioada 2023- mai 2024.</p>	<p>Creșterea veniturilor la bugetul de stat</p>	<p>Abaterea a fost remediată în timpul efectuării auditului. Entitatea a stabilit și a achitat sumele datorate la bugetul de stat reprezentând impozite datorate, contravaloarea acestuia, nu se mai impun recomandări.</p>
<p>2. Cu privire la modalitatea de aprobare a bugetului pentru anul 2023</p> <p>Din analiza tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în cadrul entității auditate, bugetul întocmit pentru anul 2023, nu a fost aprobat cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, în sensul ca nu s-a aprobat distinct prin anexă la buget, fondul de salarii de bază și numărul de personal potrivit prevederilor legale aplicabile.</p>	<p>Aprobarea acestor cheltuieli în condițiile legii, respectiv “ prin anexa distincta la buget”</p>	<p>Ordonatorul de credite al entitatii auditate, să întreprindă toate măsurile necesare, astfel încât, la întocmirea bugetului entității să se aprobe distinct în anexă atât fondul de salarii de bază cât și numărul de personal necesar pentru desfășurarea activităților entității, conform prevederilor legale.</p>
<p>3. Cu privire la neraportarea de arierate de către UATC Tuzla, care nu au fost menționate în anexele la situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 (anexa</p>	<p>Neraportarea arieratelor în situația financiară încheiată la 31.12.2023 și în anexa 30 a plăților restante, și neluarea măsurilor de diminuare a acestora, conform prevederilor legale, poate duce</p>	<p>Se recomandă:- analiza tuturor conturilor care formează datoriile entității, efectuarea eventualelor corecții și</p>

<p>30 la bilanț, F1118) și raportarea eronată a valorii totale a plăților restante</p> <p>S-a constatat că UATC Tuzla a înregistrat arierate care nu au fost raportate și nu au fost luate măsuri de diminuare lunară a totalului lor. De asemenea, valoarea totală a plăților restante din Anexa 30 la bilanț, nu concordă cu situația financiar contabilă.</p> <p>Tot în acest sens, precizăm că nici la data de 31 iulie 2024, plățile restante raportate de entitate nu corespund situației din evidența financiar-contabilă întocmită la data prezentei misiuni</p> <p>Valoarea plăților restante raportate este de 5.540.761 lei, iar cea din evidența contabilă, este de 6.908.593,78 lei, din care peste 90 de zile, 4.490.947,61 lei.</p> <p>Nici în această anexă 30- Plăți restante (F 1118), nu sunt raportate arierate, desi valoarea acestora, conform situației întocmite de entitate la 31.07.2024, valoarea lor este de 4.490.947.61 lei.</p>	<p>la intrarea în criză financiară, în cazul în care nu se diminuează.</p>	<p>raportarea corectă la ANAF, în declarația F1118 a plăților restante, conform metodologiei de raportare;</p> <p>-luarea de măsuri urgente în vederea diminuării arieratelor.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>4. Cu privire la componența contului 231- Imobilizări în curs</p> <p>În cadrul misiunii de audit, s-au constatat următoarele aspecte neconforme:</p> <ul style="list-style-type: none"> - soldul contului 231- Investiții în curs, are sold debitor în bilanța de verificare a UATC Tuzla, de 29.405.313,97 lei; - pentru unele obiective de investiții în curs, din bilanța analitică pusă la dispoziția auditorului public extern, persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului financiar contabil nu a putut da detalii, susținând că pentru „Amenajare rețea de canalizare”, cu sold de 800.625,40 lei, „Modernizare drumuri de interes local” cu sold de 67.800 lei și „Sistem de avertizare situații de urgență”, în sumă de 35.118,09 lei, datorită plecării la pensie a fostei șefe de serviciu și a schimbării programului de contabilitate în anul 2019, urmează să clarifice situația acestor obiective care figurează ca investiții în curs; - există în evidența analitică a investițiilor în curs, „Documentație tehnică și studiu de 	<p>Situațiile financiare întocmite de entitate nu prezintă situația reală și exactă a patrimoniului.</p>	<p>Se recomandă analizarea tuturor soldurilor din contul 231- Investiții în curs și luarea măsurilor în consecință, astfel ca situațiile financiare care se vor întocmi, să reflecte realitatea și exactitatea patrimoniului UATC Tuzla.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.06.2025</p>

<p>fezabilitate executat în baza contractului de proiectare și execuție de lucrări nr. 9022/09.12.2019, în valoare de 35.938 lei. Lucrarea nu a fost executată, iar studiul de fezabilitate, documentația pentru certificatul de urbanism, documentația pentru avize, studiul geotehnic și proiectul tehnic și detaliile de execuție întocmite, deja au o vechime de 4 ani.</p> <p>-pentru alt obiectiv de investiții în curs (Înființare stație reciclare gunoi), care are sold de 129.500 lei, (reprezentând: elaborarea unui studiu de fezabilitate- fundamentare - 70.000 lei și 59.500 lei reprezentând ,, identificarea modalității juridice și a demersurilor legale necesar a fi efectuate pentru realizarea unui Proiect investițional din fonduri private și/sau publice pentru amplasarea și realizarea unei instalații de reciclare și de valorificare a deșeurilor pe terenul aparținând Comunei Tuzla, în raport de legislația aplicabilă și Strategia națională de gestionare a deșeurilor) vechimea celor două contracte în baza cărora a fost efectuată plata pe obiectiv, și înregistrate în contul 231, este din mai 2019. Investiția nu este demarată, dar și în cazul continuării proiectului, cu siguranță acest studiu și raportul privind identificarea și propunerea modalității juridice de realizare a Proiectului, nu mai sunt valabile ca soluții. În aceste condiții, menținerea nejustificată ca active în curs de execuție, a valorii unor imobilizări necorporale reprezentând documentații, studii, proiecte, aferente unor investiții care nu s-au mai realizat, influențează datele raportate în totalul activelor necurente și implicit al totalului activelor entității.</p>		
<p>5. Cu privire la menținerea în contul 473- Decontări din operațiuni în curs de clarificare, a sumei de 382.732 lei, care reprezintă de fapt o datorie a UATC Tuzla, către o persoană juridică</p> <p>Din auditarea contului 473- Decontări din operațiuni în curs de clarificare, s-a constatat că UATC Tuzla avea la finele anului auditat, un sold debitor de 382.732,16 lei. S-au solicitat documente care au stat la baza acestei</p>	<p>Situațiile financiare întocmite de entitate nu reflectă situația reală și exactă a datoriilor UATC Tuzla, care sunt diminuate cu suma de 382.732,16 lei, prezentată eronat în contul 473, și în acest fel, majorând eronat valoarea creanțelor curente.</p>	<p>Abaterea a fost remediată în timpul efectuării auditului. Nu se mai impun alte recomandări.</p>

<p>înregistrări, având în vedere faptul că sumele înregistrate în acest cont au vechime din anul 2022, contrar prevederilor legale, iar în notele explicative la bilanț, nu au fost prezentate informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.</p> <p>Conform documentelor puse la dispoziție, se constată că suma reprezintă soldul unei datorii a UATC Tuzla, către un furnizor, care nu a fost înregistrată în cont de datorii, ci în acest cont- 473, fără a se analiza ulterior, în perioada de 3 luni (conform prevederilor legale), corectitudinea menținerii sumei în acest cont, și fără a se prezenta în notele explicative, informații privind natura acestor operațiuni în curs de clarificare.</p>		
<p>6. Cu privire la distribuirea de abonamente de transport persoane, pe ruta Tuzla-Constanța și retur, fără existența unei proceduri clare de acordare</p> <p>Din verificarea categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, s-a constatat achiziția prin cumpărare directă a unor abonamente de transport persoane de la Metropolitan SRL. Acestea sunt cuprinse în BVC, dar nu există nicio procedură de acordare a acestora către beneficiari. De asemenea, nu există specificat în niciun document, ce categorii pot beneficia de aceste abonamente. și în ce condiții.</p>	<p>Prin lipsa unei proceduri de atribuire a abonamentelor, a unor criterii de acordare a acestora, există riscul ca de aceste facilitati să beneficieze și persoane care nu s-ar încadra în această categorie de beneficiari.</p>	<p>Se recomandă:</p> <ul style="list-style-type: none"> -întocmirea și aprobarea unei proceduri de achiziție și acordare a abonamentelor gratuite, (pentru unele categorii de persoane din cadrul comunei), care să facă posibilă identificarea persoanelor care au primit această facilitate, și să înlătore probabilitatea acordării de două ori a unui abonament, în același an calendaristic; -desemnarea unui gestionar al acestor valori, care să răspundă de primirea și gestionarea și evidența abonamentelor. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>7. Cu privire la existenta unor diferențe de inventar la bunurile proprietatea UATC Tuzla, date în folosință firmei care prestări servicii de salvamar</p>	<p>Situația patrimoniului propriu nu reflectă realitatea.</p>	<p>Se recomandă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - clarificarea inventarului bunurilor predate prestatorului de

<p>S-a constatat achiziția directă a unor stații radio pentru salvamari pentru care listele de inventar cuprind bunuri în valoare de 321.219,94 lei, iar conform evidenței analitice întocmite de entitate, valoarea totală a bunurilor predate către prestator, este de 369.665,91 lei. Aceasta, în condițiile în care, conform PV de inventariere nr. 254/15.01.2024, se specifică faptul că nu există diferențe între stocurile factice și scriptice. În lista de inventar sunt cuprinse și bunurile casate de UATC Tuzla și de asemenea, se constată că nu sunt cuprinse următoarele bunuri predate; geamanduri 50 buc cu valoare de 5117 lei, Bilă pretectoare- 50 buc- 1485 lei, Remorcă auto cu prelată și suport- 1 buc- 5676,24 lei, stații de radio emisie recepție-, 20 buc- 27,019,90 lei.</p>		<p>servicii de salvamar și efectuarea corecțiilor în documentele de predare-primire; -efectuarea inventarierii acestor bunurilor date în folosință, cu confirmare din partea prestatorului.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.06.2025</p>
--	--	---

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1. La nivelul UATC Tuzla nu este organizată activitatea de audit intern într-un compartiment distinct, aceasta activitate fiind desfășurată în baza unui acord încheiat cu ACOR.</p>	<p>În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință, conducerea UATC Tuzla nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>2. În perioada auditată, la nivelul conducerii UATC Tuzla, s-a constatat că există preocupare în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții: Înființare rețea distribuție gaze în comuna Tuzla, Construire Creșă Parter+1 etaj, patru grupe, comuna Tuzla str. Constantei nr. 149, Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comuna Tuzla, Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde, cu titlul „ ITS /alte infrastructuri TIC (sisteme</p>	<p>Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare</p>	<p>Se recomandă entității să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile</p>

inteligente de management urban/local, comuna Tuzla, Județul Constanta, Asigurarea infrastructurii pentru transport verde – puncte de reîncărcare vehicule electrice in comuna Tuzla, Creșterea eficienței energetice in iluminatul public in comuna Tuzla și Modernizare si reabilitare străzi locale in comuna Tuzla.		fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile si pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.
---	--	---

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit
Director adjunct,
XXXXXXXXXXXXXXXXXX**