



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

CCCT\2025-2135\13.01.2025\

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 UATC Mihail Kogălniceanu, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Strada Tudor Vladimirescu 42, Mihail Kogălniceanu 907195, cod fiscal 4515328, telefon: 0241 258 156; fax: 0241 258 156, website: <https://mk-primaria.ro/>; e-mail: primaria@mk-primaria.ro. 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 sub nr. 423/05.02.2024.

Situațiile financiare ale UATC Mihail Kogălniceanu supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 2 entități de interes local cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite aflați în subordinea UAT.

B. Opinia: CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Mihail Kogălniceanu 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; contul 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 aspectelor descrise în secțiunea C. *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 România¹.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

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 UATC Mihail Kogălniceanu pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Abateri cu privire la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului unității administrativ teritoriale Mihail Kogălniceanu, contrar prevederilor legale

Echipa de audit a constatat subevaluarea soldului subgrupelor de active fixe corporale ca urmare a neefectuării, din anul 2019, a reevaluării activelor fixe, cel puțin o dată la 3 ani, și a nerefectării valorii actualizate în evidența contabilă a entității, fapt ce contravine reglementărilor legale² privind contabilitatea instituțiilor publice și afectează prezentarea prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului UAT.

Cu toate că abaterea nu poate fi cuantificată valoric, aceasta are influență semnificativă asupra valorii juste a activelor fixe corporale și asupra reprezentării corecte a acestora în bilanțul contabil, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate în anul 2023 de ordonatorul de credite verificat.

C.2. Modul de formare, înregistrare și încasare a veniturilor din taxa pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare

Din verificarea modului de formare, înregistrare și încasare a veniturilor din taxa pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare în anul 2023, s-a constatat că, la nivelul Comunei Mihail Kogălniceanu, o parte din agenții economici desfășoară activități economice în afara cadrului legal, fără deținerea autorizației de funcționare eliberată de UAT.

Acest fapt a generat situația ca societăți comerciale să funcționeze fără autorizare, limitând astfel încasarea de către entitate a veniturilor proprii.

Necesitatea autorizării se impune tuturor comercianților, care desfășoară activități în sectorul comercial sau al serviciilor de piață, în condițiile legii³.

Aspectele constatate au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare prin afectarea contului de execuție venituri cu nivelul veniturilor proprii nerealizate, dar și asupra modului de desfășurare de activități economice fără autorizare, respectiv în afara cadrului legal, cu consecințe chiar în ocuparea domeniului public în mod abuziv, fără respectarea reglementărilor legale în domeniu și a reglementărilor urbanistice aprobate la nivelul UAT Mihail Kogălniceanu.

² OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 2[^]1 și 2[^]2;

³ Legea nr. 227/08.09. 2015 privind Codul fiscal, prevederile art. 475;

OG nr. 99/29.08.2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață: art. 5 (1), art. 6, art. 73, art. 74, art. 76, art. 78; OG nr. 21/21.08.1992 privind protecția consumatorilor, prevederile art. 26;

C.3. Cu privire la nerespectarea disciplinei de casă, pentru operațiunile de încasări efectuate în numerar prin casieria UAT

Din verificarea tranzacțiilor derulate în anul 2023 prin casieria entității, echipa de audit a constatat că în cadrul operațiunilor de anulare a chitanțelor, la nivelul UAT nu s-a asigurat o separare a atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de înregistrare, control și aprobare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite. Au fost efectuate verificări asupra unui eșantion de chitanțe anulate în anul 2023 și s-a constatat, în cazul unora dintre acestea, reprezentând încasări din venituri nefiscale, respectiv taxe administrative, că serviciile de eliberare documente au fost prestate solicitanților de către compartimentele responsabile din cadrul UAT, cu toate că taxa pentru acest serviciu nu a fost încasată (anulare chitanță aferentă).

Prin aplicarea necorespunzătoare a legislației privind operațiunile și disciplina de casă⁴, au fost denaturate situațiile financiare la 31.12.2023 prin nerealizarea veniturilor proprii din încasările realizate prin casierie, cuvenite bugetului local.

C.4 Abateri privind modul de urmărire/execuție a contractelor încheiate la nivelul UATC Mihail Kogălniceanu

În cazul auditării eșantionului de plăți efectuate de entitate în anul 2023 la categoria de cheltuieli - *Bunuri și servicii*, echipa de audit a constatat, în cazul unui contract de furnizare motorină încheiat pentru asigurarea consumului microbuzelor școlare de pe raza UAT, că furnizorul nu a respectat condițiile de preț asumate prin oferta prezentată în vederea selecției în cadrul procedurii de atribuire, iar persoanele responsabile din cadrul UAT cu urmărirea modului de derulare a contractului în cauză, nu au verificat executarea acestuia în condițiile contractuale stabilite de cele două părți semnatare.

Aspectele constatate au condus la efectuarea de plăți nelegale⁵, în dauna bugetului entității aferent anului 2023, cu afectarea situațiilor financiare la încheierea exercițiului.

C.5 Angajarea de cheltuieli pentru achiziția de furnituri de birou, cu nerespectarea prevederilor legale cu privire la încheierea de noi angajamente la Titlul 20 art. 20 01 01

S-a constatat că în anul 2023, după data de 27.10.2023, entitatea a încheiat angajamente legale noi pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la articolele de cheltuieli bugetare: *Bunuri și servicii*, alineatul *Furnituri de birou*, contrar restricțiilor pentru această categorie de cheltuieli. Aspectele constatate au condus la angajarea unor categorii de cheltuieli interzise de legislația în domeniu⁶. Conform prevederilor Art. XXVII din OUG nr. 90/2023, încheierea de angajamente legale și efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor din ordonanță, constituie contravenție, pentru care echipa de audit va aplica avertisment, în baza unui Proces verbal de constatare și sancționare contravenției, ce va fi înaintat entității auditate odată cu raportul de audit financiar.

⁴ DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, prevederile art. 14, art. 41, art. 46; OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 6, art. 10, Anexa 1 – Standardul 9; OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 3, art. 4, art. 5;

⁵ Contractul de furnizare nr. 14072/10.10.2022, prevederile art. 4, art. 5, art. 7, art. 14 – pct. 14.1;

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 4 alin. (2), art. 5 alin. (1);

⁶ OUG nr. 90/27.10.2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prevederile art. I alin. (1) lit. a); OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5, alin.(1);

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

F.1 Au fost constatate abateri, urmare verificării unor tranzacții reprezentând lucrări de tăiere, toaletare, corecție arbori efectuate în anul 2023

Din verificarea unor tranzacții privind lucrări de tăiere/corecție arbori, s-a constatat că materialul lemnos rezultat, transportat și predat în urma lucrărilor efectuate, nu este înregistrat în gestiunea UAT⁷, neexistând o evidență a intrărilor, ieșirilor, afectând astfel situația stocurilor de materiale din patrimoniu. În lipsa unei proceduri privind înregistrarea și valorificarea materialului lemnos rezultat din executarea lucrărilor de tăiere/corecție arbori, volumul de material rezultat nu a fost înregistrat în evidența contabilă a UAT și nici nu a fost inventariat.

Cu privire la operațiunile de tăiere, toaletare, corecție arbori, s-a constatat că entitatea nu are elaborate și aprobate instrucțiuni tehnice în acest sens, instrucțiuni care să reglementeze modul de identificare arbori supuși lucrărilor, dar și condițiile impuse pentru asigurarea calității operațiunilor efectuate. Toate acestea, în contextul global în care calitatea mediului înconjurător constituie una din cele mai stringente probleme, din care importanța spațiilor verzi urbane nu trebuie subestimată. Aspectele constatate au drept consecințe: date raportate în situațiile financiare care nu oferă o imagine reală a activelor aflate în patrimoniul entității; neînregistrarea în gestiune a materialului lemnos care poate genera riscul de nedetectare a eventualelor sustrageri ale acestor materiale din depozitul entității; riscul afectării procesului de conservare a arborilor, a infrastructurii verzi existentă pe raza Comunei, prin întârzierea adoptării unor regulamente/instrucțiuni de îngrijire a spațiilor verzi.

F.2. Neactualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare și a fișelor posturilor corespunzătoare funcțiilor de conducere și de execuție, în conformitate cu prevederile legale

Echipa de audit a constatat neactualizarea din anul 2015 a Regulamentului de Organizare și Funcționare a UAT - aprobat prin HCL nr. 68/28.05.2015, conform noii structuri organizatorice modificată și aprobată de Consiliul Local, în baza prevederilor art. XVII alin. (8) din Legea nr. 296/2023 și OUG nr. 115/2023. În consecință, s-a identificat necesitatea actualizării și a Regulamentului intern, după aprobarea noului ROF. Totodată, din verificarea actelor și documentelor existente la dosarele de personal s-a constatat existența unor fișe de post care nu au fost actualizate în conformitate cu cerințele legale⁸.

⁷ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, prevederile art. 11

⁸ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile din Anexa 1 - Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini, pct. 2.2.3;
HG nr. 1336/28.10.2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, prevederile art. 11, art. 102, Anexa 1;

Aspectele constatate au drept consecință posibilitatea apariției riscului realizării unui management al resurselor umane defectuos, în special din perspectiva calitativă a organizării activității și pentru evaluarea performanțelor.

G. Bună guvernanță

G.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare

Din documentele prezentate de entitate, echipa de audit a constatat unele vulnerabilități în implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial care pot conduce la riscul ca acesta să nu prevină apariția unor neconformități semnificative sau să nu le detecteze/corecteze în timp util.

La nivelul UAT și a entităților subordonate se impune dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente care să asigure implementarea/dezvoltarea standardelor de control intern managerial reglementate prin lege⁹.

Aspectele semnalate conduc la nerealizarea obiectivului controlului, respectiv, nerealizarea la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice, stabilite în concordanță cu propria ei misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență. Funcționarea necorespunzătoare a activității de control intern poate genera riscuri operaționale și nu poate asigura îmbunătățirea rezultatelor activității desfășurate în scopul îndeplinirii obiectivelor stabilite.

G.2 Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi

Entitatea a întreprins acțiuni pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse anterior prin deciziile emise de Camera de Conturi Constanța, astfel că abaterile constatate în cadrul auditurilor precedente nu impactează situațiile financiare auditate în cadrul misiunii curente de audit.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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,
XXXXXX XXXXXXXX**

⁹ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 2, art. 10, Anexa 1; OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 4, alin.(1).



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

CCCT\2025-2173\13.01.2025\

Scrisoarea către conducerea UATC Mihail Kogălniceanu

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Mihail Kogălniceanu, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.08.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune nr. 52883/01.08.2023*, 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.

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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1 Abateri cu privire la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului unității administrativ teritoriale Mihail Kogălniceanu, conform prevederilor legale</p> <p>S-a constatat subevaluarea soldului subgrupelor de active fixe corporale ca urmare a neefectuării, din anul 2019, a reevaluării legale, cel puțin o dată la 3 ani, și a nereflectării valorii actualizate în evidența contabilă a entității, fapt ce contravine reglementărilor legale¹⁰ privind contabilitatea instituțiilor publice și care afectează prezentarea prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului UAT.</p>	<p>Aspectele constatate influențează semnificativ asupra valorii juste a activelor fixe corporale și asupra reprezentării corecte a acestora în bilanțul contabil, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate în anul 2023 de ordonatorul de credite verificat.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru efectuarea reevaluării activelor fixe corporale în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor fixe în situațiile financiare, la încheierea anuală a acestora.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.05.2025</p>
<p>1.2 Modul de formare, înregistrare și încasare a veniturilor din taxa pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare</p> <p>S-a constatat că, la nivelul Comunei Mihail Kogălniceanu, o parte din agenții economici au desfășurat în anul 2023 activități economice în afara cadrului legal¹¹, fără deținerea autorizației de funcționare eliberată de UAT.</p> <p>Acest fapt a generat situația atipică, respectiv, ca societăți comerciale să funcționeze fără autorizare, limitând astfel încasarea de către entitate a veniturilor proprii cuvenite.</p> <p>Obligația obținerii acestor autorizații se impune în scopul disciplinării, al ordonării activității comerciale într-un cadru care să asigure caracterul loial al sistemului concurențial și protecția consumatorului final.</p>	<p>Aspectele constatate au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare prin afectarea contului de execuție venituri cu nivelul veniturilor proprii nerealizate de entitate, dar și asupra calității activităților de comercializare a produselor și serviciilor de piață desfășurate pe raza UATC Mihail Kogălniceanu.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra agenților economici neautorizați și încasarea veniturilor stabilite pentru desfășurarea de activități economice; - extinderea verificărilor, stabilirea și încasarea diferențelor de veniturilor de la agenții economici autorizați; - elaborarea <i>Regulamentului privind comercializarea produselor și serviciilor de piață pe teritoriul UAT</i> și supunerea aprobării acestuia în Consiliul Local; - diseminarea <i>Regulamentului</i> către personalul instituției pentru conformare și afișarea acestuia pe pagina oficială a Primăriei; - implicarea organelor de control abilitate ale Primăriei - <i>Poliție Locală, Corp de Control</i>, în identificarea agenților economici neautorizați și aplicarea, în consecință, a sancțiunilor prevăzute de Regulament, în conformitate cu art.76, lit. a) din OG nr. 99/2000. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.03.2025</p>

¹⁰ OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 2[^]1 și 2[^]2;

¹¹ Legea nr. 227/08.09. 2015 privind Codul fiscal, prevederile art. 475;

OG nr. 99/29.08.2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață: art. 5 (1), art. 6, art. 73, art. 74, art. 76, art. 78;

OG nr. 21/21.08.1992 privind protecția consumatorilor, prevederile art. 26;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.3 Cu privire la nerespectarea disciplinei de casă, pentru operațiunile de încasări efectuate în numerar prin casieria UAT</p> <p>S-a constatat că în cadrul operațiunilor de anulare a chitanțelor eliberate în 2023, la nivelul UAT nu s-a asigurat o separare a atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de înregistrare, control și aprobare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite.</p> <p>Au fost efectuate verificări asupra unui eșantion de chitanțe anulate în anul 2023 și s-a constatat, în cazul unora dintre acestea, reprezentând încasări taxe administrative, că serviciile de eliberare documente au fost prestate solicitanților de către compartimentele responsabile din cadrul UAT, cu toate că taxa pentru acest serviciu nu a fost încasată.</p> <p>Ordonatorul principal de credite a dispus măsurile legale pentru implementarea recomandărilor formulate prin Minuta ședinței de încheiere nr. 13970/14.10.2024, Proiectul Raportului de audit nr. 70072/ 22.10.2024 și Proiectul Scrisorii către conducere nr. 70079/22.10.2024.</p>	<p>Prin aplicarea necorespunzătoare a legislației privind operațiunile și disciplina de casă¹², au fost denaturate situațiile financiare la 31.12.2023 prin nerealizarea veniturilor proprii din încasările realizate prin casierie, cuvenite bugetului local.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite a dispus următoarele măsuri, care au fost implementate până la data concilierii :</p> <p>Prin Dispoziția nr. 314/29.10.2024, s-a constituit comisia pentru verificarea operațiunilor efectuate prin casierie.</p> <p>Comisia a efectuat și finalizat verificarea tuturor operațiunilor anulate și, prin Procesul Verbal nr. 16672/04.12.2024, a constatat, pentru perioada 2019-2024, operațiuni de anulare a unui număr de 30 chitanțe, în valoare totală de 768 lei, reprezentând venituri din taxe speciale, pentru care au fost prestate servicii de emiterie documente administrative, dar nu s-a încasat contravaloarea acestora.</p> <p>Din documentele prezentate auditului, în cadrul ședinței de conciliere din 11.12.2024, înaintate cu Adresa nr. 16983/10.12.2024, suma stabilită a fost integral recuperată de la beneficiarii serviciilor.</p> <p>Pentru evitarea unor riscuri, entitatea a procedat la revizuirea PO-CFC-01 - procedura privind operațiunile efectuate prin casieria entității, prin introducerea de restricții de operare la anularea chitanțelor, asigurându-se separarea atribuțiilor între persoane.</p> <p>Au fost operate de către administratorul aplicației informatice modificări care să asigure mențiunea datei și orei emiterii pe cele două exemplare ale chitanței, date care rămân înregistrate și în sistem. Nu s-a putut opera în sistem mențiunea pe chitanță a exemplarului acesteia, însă acestea pot fi diferențiate, având dimensiuni diferite la listare.</p> <p>În concluzie, au fost întreprinse măsuri pentru remedierea abaterii constatate, astfel că nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>1.4 Abateri privind modul de urmărire/ execuție a contractelor încheiate la nivelul UATC Mihail Kogălniceanu</p> <p>În cazul auditării eșantionului de plăți efectuate de entitate în anul 2023 la categoria de cheltuieli - <i>Bunuri și servicii</i>, s-a constatat, în cazul unui contract de furnizare motorină pentru asigurarea consumului microbuzelor școlare de pe raza UAT, că furnizorul nu a respectat</p>	<p>Aspectele constatate au condus la efectuarea de plăți nelegale¹³, în dauna bugetului entității aferent anului 2023, cu afectarea situațiilor</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea mărimii și întinderii plăților efectuate peste prețul contractat și recuperarea acestora în cadrul termenului legal de prescripție.</p> <p>Termen de implementare: 31.03.2025</p>

¹² DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, prevederile art. 14, art. 41, art. 46;

OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 6, art. 10, Anexa 1 – Standardul 9;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 3, art. 4, art. 5

¹³ Contractul de furnizare nr. 14072/10.10.2022, prevederile art. 4, art. 5, art. 7, art. 14 – pct. 14.1;

OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, prevederile art. 4 alin. (2), art. 5 alin. (1);

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
condițiile de preț asumate prin oferta prezentată în vederea selecției în cadrul procedurii de atribuire, iar persoanele responsabile din cadrul UAT cu urmărirea modului de derulare a contractului în cauză, nu au verificat executarea acestuia în condițiile contractuale stabilite de părți.	financiare la încheierea exercițiului.	
1.5 Angajarea de cheltuieli pentru achiziția de furnituri de birou, cu nerespectarea prevederilor legale cu privire la încheierea de noi angajamente la Titlul 20 art. 20 01 01 În anul 2023, după data de 27.10.2023, entitatea a încheiat angajamente legale noi pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la articolele de cheltuieli bugetare: <i>Bunuri și servicii</i> , alineatul <i>Furnituri de birou</i> , contrar restricțiilor pentru această categorie de cheltuieli.	Aspectele constatate au condus la angajarea unor categorii de cheltuieli interzise de legislația în domeniu ¹⁴ .	Conform prevederilor Art. XXVII din OUG nr. 90/2023, încheierea de angajamente legale și efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor din ordonanță, constituie contravenție, pentru care echipa de audit va aplica avertisment, în baza unui Proces verbal de constatare și sancționare contravenției, ce va fi înaintat odată cu raportul de audit financiar. Nu se impun alte recomandări.

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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Au fost constatate abateri, urmare verificării unor tranzacții reprezentând lucrări de tăiere, toaletare, corecție arbori efectuate în anul 2023 Din verificarea unor tranzacții privind lucrări de tăiere/corecție arbori, s-a constatat că materialul lemnos rezultat, transportat și predat în urma lucrărilor efectuate, nu este înregistrat în gestiunea UAT ¹⁵ , neexistând o evidență a intrărilor, ieșirilor, afectând astfel situația stocurilor de materiale din patrimoniu, volumul de material rezultat nefiind înregistrat în evidența contabilă a UAT și nici inventariat. Cu privire la operațiunile de tăiere, toaletare, corecție arbori, s-a constatat că entitatea nu are elaborate și aprobate instrucțiuni tehnice în acest sens, instrucțiuni care să reglementeze	Aspectele constatate au drept consecințe: date raportate în situațiile financiare care nu oferă o imagine reală a activelor aflate în patrimoniul entității; neînregistrarea în gestiune a materialului lemnos care poate genera riscul de nedetectare a eventualelor sustrageri ale acestor materiale din depozitul entității; afectarea procesului de conservare a arborilor, a infrastructurii verzi existentă pe raza Comunei, prin întârzierea adoptării unor	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru: - înregistrarea în gestiune și în evidența contabilă a materialului lemnos intrat în gestiune și evidențierea ieșirilor din gestiune, astfel încât stocul scriptic să fie confirmat în orice moment de cel factic; - elaborarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea și valorificarea materialului lemnos rezultat din lucrările de tăiere/corecție arbori, efectuată de prestator; - elaborarea, aprobarea și distribuirea către persoanele responsabile a regulamentului propriu privind administrarea și întreținerea spațiilor verzi, cu instrucțiuni specifice de îngrijire a arborilor urbani. Termen de implementare: 31.03.2025

¹⁴ OUG nr. 90/27.10.2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prevederile art. I alin. (1) lit. a);

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5, alin.(1);

¹⁵ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, prevederile art. 11

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
modul de identificare arbori supuși lucrărilor, dar și condițiile impuse pentru asigurarea calității operațiunilor efectuate.	regulamente/instrucțiuni de îngrijire a spațiilor verzi.	
<p>2.2 Neactualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare și a fișelor posturilor corespunzătoare funcțiilor de conducere și de execuție, în conformitate cu prevederile legale</p> <p>S-a constatat neactualizarea din anul 2015 a ROF - aprobat prin HCL nr. 68/28.05.2015, conform noii structuri organizatorice modificată și aprobată de Consiliul Local. În consecință, s-a identificat necesitatea actualizării și a Regulamentului intern, după aprobarea noului ROF. Totodată, din verificarea actelor și documentelor existente la dosarele de personal s-a constatat existența unor fișe de post care nu au fost actualizate în conformitate cu cerințele legale¹⁶.</p>	Aspectele constatate au drept consecință posibilitatea apariției riscului realizării unui management al resurselor umane defectuos, în special din perspectiva calitativă a organizării activității și pentru evaluarea performanțelor.	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> -actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a UAT și a Regulamentului intern; - actualizarea fișelor de post ale tuturor angajaților în conformitate cu prevederile legale, coroborat cu ROF și statul de funcții; - elaborarea unei proceduri operaționale privind întocmirea, revizuirea, actualizarea, aprobarea și gestionarea fișelor de post ale angajaților UAT. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.03.2025</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare</p> <p>Au fost constatate vulnerabilități în implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial care pot conduce la riscul ca acesta să nu prevină apariția unor neconformități semnificative sau să nu le detecteze/corecteze în timp util. Disfuncționalitățile constatate sunt cu</p>	Aspectele semnalate conduc la nerealizarea obiectivului controlului, respectiv, nerealizarea la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice, stabilite în concordanță cu propria ei misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență.	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune întreprinderea măsurilor legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - actualizarea Regulamentului Comisiei de monitorizare cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a SCIM, în ceea ce privește periodicitatea analizei și raportării procesului de gestionare a riscurilor; - inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau

¹⁶ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile din Anexa 1 - Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini, pct. 2.2.3;
HG nr. 1336/28.10.2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, prevederile art. 11, art. 102, Anexa 1;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare și termen de implementare
privire la aspecte ce contravin standardelor reglementate prin lege ¹⁷ .		activități, cu respectarea prevederilor art. 10 din OSGG nr. 600/2018, respectiv „Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.” Termen de implementare: 30.05.2025

Conform prevederilor art. 35 din RAAPE (*Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 12/05.01.2023*), obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, aceasta având obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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,

**Directorul Camerei de Conturi Constanța,
 XXXXXX XXXXXXXX**

¹⁷ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile art. 2, art. 10, Anexa 1;
 OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 4, alin.(1).