



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

2182\13.01.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale” pe perioada 2021 – 2023 la
Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Casimcea

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea la **Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Casimcea** (denumită în continuare U.A.T.C. Casimcea) este o misiune de raportare directă, cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Subiectul auditului îl reprezintă „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale” la U.A.T.C. Casimcea în perioada 01.01.2021 – 31.12.2023.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului local al comunei Casimcea, precum și societății civile sau altor părți interesate.

Pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată, am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit.

Urmare evaluării respectării diferitelor legi, norme și reglementări privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți, pentru un eșantion de bunuri și servicii din perioada 01.01.2021-31.12.2023, s-a constatat că anumite operațiuni derulate de entitate nu au fost în conformitate cu prevederile legale în vigoare, constatându-se următoarele neconformități:

1. Înregistrarea eronată a veniturilor și cheltuielilor pentru cadastrare- în sumă estimată de 534.310 lei; acestea au fost efectuate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, în condițiile în care, conform prevederilor legale ar fi trebuit efectuate de la Titlul XV „Active nefinanciare”.

2. Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, reprezentând tribună stadion în Comuna Casimcea, modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea - livrarea, configurarea, montarea și punerea în funcțiune a unui sistem de irigații în Parcul Central Casimcea, amenajarea trotuarelor din parc cu pavele, amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 827.696,42 lei;

3. Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, pentru lucrări de construcții parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 173.145 lei;

4. Prejudicierea entității cu suma totală de 36.960 lei, prin efectuarea de cheltuieli nelegale pentru diverse activități care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității și efectuarea de cheltuieli/plăți către o societate pentru același serviciu prestat atât de aceasta, cât și de către Asociația Comunelor din România (A.C.o.R.), cu care entitatea are încheiat un acord de cooperare.

Concluzia de audit

Echipa de audit exprimă o **Concluzie contrară** argumentată de următoarele aspecte: pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate privind legislația în vigoare, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

U.A.T.C. Casimcea este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la Trezoreria Comunei Baia și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit. Este organizată și funcționează în baza prevederilor OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și anterior, a Legii administrației publice locale nr. 215/2001, care reglementează regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale. Principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Domeniul principal de activitate este reprezentat de serviciile de administrație a organelor executive și legislative centrale, regionale și locale, potrivit COD CAEN 8411, conform Ordinului INSSE nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională.

U.A.T. Comuna Casimcea are în componența sa un număr de 6 sate, respectiv Casimcea, Corugea, Rahman, Războieni, Cișmeaua Nouă și Haidar. Autoritatea executivă a U.A.T. Comuna Casimcea este asigurată de către același primar din anul 2004.

Pentru îndeplinirea obiectivului general și a celor specifice, entitatea are organizate structuri de specialitate, respectiv aparatul de specialitate al primarului.

Entitatea are ca obiective principale de activitate elaborarea, aprobarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli; realizarea obiectivelor de investiții finanțate din fonduri proprii și surse atrase; asigurarea potrivit competențelor sale și în condițiile legii a cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local; administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică sau privată a unității administrativ teritoriale.

Primăria Casimcea are sediul social în localitatea Casimcea, str. Principală, nr. 28, județul Tulcea, telefon 0240576730, adresa de mail primariacasimcea@yahoo.com, cod fiscal 4508800.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, 01.01.2021 – 31.12.2023.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale care vizează achiziția de bunuri și servicii efectuate în ultimii trei ani. Au fost parcurse etapele/operațiunile efectuate de entitate de la angajarea legală și bugetară a cheltuielilor cu bunurile și serviciile până la plata efectivă a acestora, având la bază cele mai relevante referințe legale și reglementări interne.

Perioada misiunii de audit este de la data de 06.11.2024, data de început a misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit: pe baza riscului inerent și riscului de control, a fost efectuată evaluarea combinată a riscurilor, rezultând un risc combinat scăzut. Asupra eșantionului selectat au fost aplicate teste de control și teste de detaliu, iar eșantionul a fost stabilit pe baza raționamentului profesional, prin aplicarea eșantionării nestatistice, alegerea numărului de elemente (25 de elemente) s-a realizat ținând cont de rezultatele evaluării combinate a riscurilor, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra subiectului auditat.

Standardele aplicate:

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității desfășurate de entitate în perioada 01.01.2021-31.12.2023, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile:

- O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ (începând cu data de 05.07.2019), nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare (până la 05.07.2019);
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea bugetului de stat aferentă perioadei 2021 – 2023;
- Legea nr. 213/17.11.1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 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;
- Legea nr. 99 din 19 mai 2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr. 264 din 13 martie 2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans, republicată;
- OMF nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat ulterior;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- O.U.G. 34/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.U.G. 90/2023 - 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;
- Hotărârile consiliului local Casimcea, precum și dispozițiile primarului referitoare la subiectul auditat.

5. Constatări și recomandări

- **Constatare:**

5.1. Înregistrarea eronată a veniturilor și cheltuielilor pentru cadastrare - în sumă estimată de 534.310 lei; acestea au fost efectuate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, în condițiile în care, conform prevederilor legale ar fi trebuit efectuate de la Titlul XV „Active nefinanciare”.¹

Urmare verificărilor efectuate asupra exercițiilor financiare 2021-2023, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, s-a constatat că sumele primite de la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară (OCPI), aferente lucrărilor de cadastrare, au fost bugetate și înregistrate eronat, la secțiunea de funcționare, iar plățile pentru decontarea serviciilor de cadastrare au fost efectuate de la titlul II „Bunuri și servicii”, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare.

Astfel, au fost identificate lucrări/servicii reprezentând active imobilizate cu o valoare de 534.310 lei, care au fost decontate eronat de la capitolul 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe”, titlul II „Bunuri și servicii”, alineatul 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, înregistrarea acestora în contabilitate fiind făcută pe cheltuieli – cont 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”.

- **Cauză**

Cauza producerii acestei abateri o constituie cunoașterea insuficientă de către personalul din cadrul compartimentului financiar contabil a prevederilor legale referitoare la înregistrarea cheltuielilor cu imobilizările necorporale, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

- **Consecință**

Situațiile financiare nu prezintă fidel toate operațiunile economice efectuate de entitate, în condiții de legalitate și regularitate, respectiv contul de execuție al bugetului local prezintă o imagine denaturată a structurii cheltuielilor efectuate de entitate din fonduri publice în perioada 2021-2023, în sensul **supraevaluării cheltuielilor cu bunuri și servicii** cu valoarea estimată de 534.310 lei și **subevaluării cheltuielilor de capital cu aceeași valoare**.

¹ - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art.14 Reguli bugetare, alin. (4)**;

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, **art. 2, alin. (1), art. 10, alin. (1), (4), (4¹) și (5), art. 12, alin. (1) și art.13**;

- **Anexa la OMFP nr. 1917/2005** cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, **CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE, Pct. 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile; CAP. VII*) INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, Contul 208**;

- **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **art. 7**;

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, **pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor**.

Bilanțul contabil, la partea de active necurente, nu exprimă realitatea, deoarece aceste sume nu au fost înregistrate în evidența patrimonială și nu au fost raportate în activele entității ca active imobilizate (necorporale).

- **Recomandare**

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, entitatea a procedat la regularizarea sumelor decontate de la cheltuieli curente, și nu de la cheltuieli de capital, pentru lucrările de înregistrare sistematică (servicii cadastrale/ topografice/ cartografie digitală), nu se mai impune emiterea de recomandări.

- **Constatare:**

5.2. Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, reprezentând tribună stadion în Comuna Casimcea; modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea - livrarea, configurarea, montarea și punerea în funcțiune a unui sistem de irigații în Parcul Central Casimcea, - amenajarea trotuarelor din parc cu pavele; amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 827.696,42 lei.²

Urmare verificărilor efectuate asupra exercițiilor financiare 2021-2023, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, au fost identificate lucrări/servicii reprezentând active imobilizate cu o valoare de 827.696,42 lei, care au fost decontate eronat de la capitolul 67.02 „Cultură, recreere și religie”, titlul II „Bunuri și servicii”, alineatul 20.02 „Reparații curente”, alineatul 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” și alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii”. De asemenea, se constată că înregistrarea acestora, în contabilitate, s-a făcut direct pe cheltuieli – cont 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” și cont 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”. Conform prevederilor legale, aceste lucrări ar fi trebuit înregistrate la nivelul aceluiași capitol, dar la nivelul Titlului -70- Cheltuieli de capital.

Aceste lucrări nu au fost aprobate în listele de investiții de către Consiliul Local.

- **Cauză**

Cauza producerii acestei abateri o constituie cunoașterea insuficientă de către personalul din cadrul compartimentului financiar contabil a prevederilor legale referitoare la înregistrarea cheltuielilor cu imobilizările corporale, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

- **Consecință**

Situațiile financiare nu prezintă fidel toate operațiunile economice efectuate de entitate, în condiții de legalitate și regularitate, respectiv contul de execuție al bugetului local prezintă o imagine denaturată a structurii cheltuielilor efectuate de entitate din fonduri publice în perioada 2022-2023, în sensul supraevaluării cheltuielilor cu bunuri și servicii cu valoarea estimată de 827.696,42 lei și subevaluării cheltuielilor de capital cu aceeași valoare.

² - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art.14 Reguli bugetare, alin. (4)**;

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, **art. 2, alin. (1), art. 10, alin. (1), (4), (4[^]1) și (5), art. 12, alin. (1) și art.13**;

- **Anexa la OMFP nr. 1917/2005** cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, **CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE, Pct. 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile; CAP. VII*) INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, Contul 211 și 212**;

- **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **art. 7**;

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, **pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor**.

Bilanțul contabil, la partea de active necurente, nu exprimă realitatea, deoarece aceste sume nu au fost înregistrate în evidența patrimonială și nu au fost raportate în activele entității ca active imobilizate (corporale).

- **Recomandare**

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor, reprezentând cheltuieli de capital decontate de la cheltuieli curente, pentru fiecare lucrare de investiții (tribună stadion în Comuna Casimcea; modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea; amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea), și până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acesteia fiind permanent, nu se mai impune emiterea de recomandări.

- **Constatate:**

5.3. Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, pentru lucrări de construcții parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 173.145 lei.³

Urmare verificărilor efectuate asupra exercițiilor financiare 2021-2023, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni „*Bunuri și servicii*”, au fost identificate lucrări/servicii reprezentând active imobilizate cu o valoare de 173.145 lei, care au fost decontate eronat de la capitolul 84.02 „*Transporturi*”, titlul II „*Bunuri și servicii*”, alineatul 20.02 „*Reparații curente*”. De asemenea, se constată că înregistrarea acestora, în contabilitate, a fost făcută direct pe cheltuieli – cont 611 „*Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*”. Conform prevederilor legale, aceste lucrări ar fi trebuit înregistrate la nivelul aceluiași capitol, dar la nivelul Titlului -70- Cheltuieli de capital. Aceste lucrări nu au fost aprobate în listele de investiții de către Consiliul Local.

- **Cauză**

Cauza producerii acestei abateri o constituie cunoașterea insuficientă de către personalul din cadrul compartimentului financiar contabil a prevederilor legale referitoare la înregistrarea cheltuielilor cu imobilizările corporale, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

- **Consecință**

Situațiile financiare nu prezintă fidel toate operațiunile economice efectuate de entitate, în condiții de legalitate și regularitate, respectiv contul de execuție al bugetului local prezintă o imagine denaturată a structurii cheltuielilor efectuate de entitate din fonduri publice în anul 2022, în sensul **supraevaluării cheltuielilor cu bunuri și servicii** cu valoarea estimată de 173.696,42 lei și **subevaluării cheltuielilor de capital** cu aceeași valoare.

³ - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art.14 Reguli bugetare, alin. (4)**;

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, **art. 2, alin. (1), art. 10, alin. (1), (4), (4[^]1) și (5), art. 12, alin. (1) și art.13**;

- **Anexa la OMFP nr. 1917/2005** cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, **CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚILOR FINANCIARE, Pct. 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile; CAP. VII*) INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, Contul 212**;

- **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **art. 7**;

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, **pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor**.

Bilanțul contabil, la partea de active necurente, nu exprimă realitatea, deoarece aceste sume nu au fost înregistrate în evidența patrimonială și nu au fost raportate în activele entității ca active imobilizate (corporale).

- **Recomandare**

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor reprezentând cheltuieli de capital, decontate de la cheltuieli curente pentru lucrarea de investiție construcție parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea, și până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acestora fiind permanent, nu se mai impune emiterea de recomandări.

- **Constatate:**

5.4. Prejudicierea entității cu suma totală de 36.960 lei, prin efectuarea de cheltuieli nelegale pentru diverse activități care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității și efectuarea de cheltuieli/plăți către o societate, pentru același serviciu prestat atât de aceasta, cât și de către Asociația Comunelor din România (A.C.o.R.), cu care entitatea are încheiat un acord de cooperare.⁴

Urmare verificărilor efectuate asupra categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, s-a constatat decontarea nelegală în anii 2021-2023 a unor cheltuieli în sumă totală de 36.960 lei, reprezentând:

a) - asigurarea serviciilor de implementare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) în cadrul U.A.T. Comuna Casimcea; etapele implementării SCIM în cadrul UAT Comuna Casimcea, în sumă de **15.000 lei**;

b) - achiziția de produse alimentare (dulciuri) în sumă totală de **21.960 lei**, pentru acordarea unor cadouri angajaților (pachete de Crăciun), cu ocazia sărbătorilor de iarnă.

Cheltuielile au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” și au fost achitate din cadrul capitolului bugetar 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe”, Art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.”

a) Referitor la prejudiciul în valoare de 15.000 lei privind asigurarea serviciilor de implementare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM)

➤ În cursul anului 2020, entitatea a încheiat **acordul de cooperare nr. 222/31.07.2020 cu Filiala Județeană Tulcea a Asociației Comunelor din România (A.C.o.R.)** pentru asigurarea suportului IT în vederea dezvoltării și gestionării Sistemului de Control Intern Managerial prin intermediul platformei „Soluția e-SCIM”, prin care se facilitează (potrivit scopului acordului de cooperare) organizarea și dezvoltarea Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) prin intermediul platformei „Soluția e-SCIM” găzduită la www.e-scim.ro, pentru fiecare entitate publică semnatară a acordului, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea realizării obiectivelor entității. Pentru implementarea SCIM de către A.C.o.R. -filiala Tulcea, entitatea plătește lunar cotizația în valoare de 1350 lei .

➤ În cursul anului 2023, entitatea a încheiat cu SC NIKA REAL SRL, Contractul de prestări servicii nr. 10/27.04.2023 / 83/28.04.2023 pentru asigurarea serviciilor de implementare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) în cadrul U.A.T. Comuna Casimcea, în valoare de **15.000 lei**.

⁴ - **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, **art. 14, alin. (2) și (3) și art. 23, alin (1), alin. (2), litera c)**;

- **OG nr. 119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare), **art. 5 Buna gestiune financiară, alin. (1) și art. 7, lit. a)**.

Din analiza Acordului de cooperare încheiat cu A.Co.R- Filiala Tulcea și obiectului contractului încheiat cu SC NIKA REAL SRL, se constată contractarea și decontarea aceluiși serviciu, respectiv implementarea SCIM la nivelul entității.

b) Referitor la prejudiciul în valoare de 21.960 lei, reprezentând achiziția de produse alimentare (dulciuri), în vederea acordării unor cadouri angajaților cu ocazia sărbătorilor de iarnă.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat că la nivelul U.A.T.C. Casimcea în perioada 2021 -2022 s-au efectuat plăți nelegale, reprezentând cadouri acordate angajaților cu ocazia sărbătorilor de Crăciun. În anul 2021 au fost acordate cadouri în valoare de 9.000,03 lei, iar în anul 2022 în valoare de 12.960,05 lei.

În concluzie, față de cele prezentate mai sus, **s-a constatat prejudicierea entității cu suma totală de 36.960 lei**, prin efectuarea de cheltuieli nelegale pentru: a) diverse activități care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității (**21.960 lei**) și b) efectuarea de cheltuieli/plăți (**15.000 lei**) către o societate pentru același serviciu prestat, atât de aceasta, cât și de către A.C.o.R., cu care entitatea avea deja încheiat acordul de cooperare nr. 222/31.07.2020.

- **Cauză**

Insuficienta cunoaștere de către conducerea instituției a reglementărilor legale în domeniul efectuării cheltuielilor din fonduri publice, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

- **Consecință**

Majorarea nelegală a cheltuielilor cu suma de 36.960 lei și păgubirea bugetului entității cu prejudiciul cert pentru eșantionul verificat, în sumă de 36.960 lei, care atrage dobânzi și plăți de întârziere pentru plățile efectuate nelegal.

- **Recomandare**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- stabilirea, potrivit prevederilor legale, a întinderii prejudiciului (paguba efectivă și dobânzile/penalitățile de întârziere), produs ca urmare a efectuării de cheltuieli pentru bunuri care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, prin efectuarea unor plăți reprezentând contravaloare cadouri acordate angajaților cu ocazia Crăciunului și efectuarea de cheltuieli/plăți către o societate pentru același serviciu prestat, atât de aceasta, cât și de către A.C.o.R., cu care entitatea avea încheiat un acord de cooperare;
- dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea în totalitate, a prejudiciului cert cuantificat de echipa de audit, inclusiv a dobânzilor/penalităților de întârziere calculate până la data recuperării integrale a prejudiciului.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Chiar dacă la nivelul U.A.T.C. Casimcea sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, având în vedere deficiențele constatate, sistemul de control intern nu poate identifica eventualele erori, abateri de la legalitate și regularitate.

Cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

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

Constatățile înscrise în Proiectul Raportului de audit de conformitate, au fost analizate cu reprezentanții entității auditate pe parcursul derulării misiunii și la finalizarea acesteia, fiind întocmită Minuta ședinței de încheiere din data de 06.12.2024 și Minuta ședinței de conciliere nr. 144/1913/13.01.2025. În urma discuțiilor purtate și ca urmare a luării la cunoștință de către

conducerea entității a abaterilor care au fost prezentate mai sus, a rezultat că nu există puncte de vedere divergente, neclare sau incomplete, cu privire la constatările echipei de audit.

Referitor la constatarea 5.1.: În timpul auditului de conformitate, entitatea a procedat la regularizarea sumelor decontate de la cheltuieli curente, și nu de la cheltuieli de capital, pentru lucrările de înregistrare sistematică (servicii cadastrale/ topografice/ cartografie digitală).

Referitor la constatarea 5.2.: În timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor reprezentând cheltuieli de capital decontate de la cheltuieli curente, pentru fiecare lucrare de investiții (tribună stadion în Comuna Casimcea; modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea; amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea).

Până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acesteia fiind permanent.

Referitor la constatarea 5.3.: În timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor reprezentând cheltuieli de capital, decontate de la cheltuieli curente pentru lucrarea de investiție construcție parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea.

Până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acesteia fiind permanent.

Referitor la constatarea 5.4.: Deși în timpul misiunii de audit de conformitate, echipa de audit a adus la cunoștința entității deficiențele constatate, aceasta nu a întreprins măsuri necesare pentru remedierea acestora.

Ulterior, acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri și prezentate în ședința de conciliere, cu privire la recuperarea prejudiciului, au fost:

- emiterea Dispoziției privind recuperarea în totalitate a prejudiciului cert cuantificat de echipa de audit, inclusiv a dobânzilor/penalităților de întârziere calculate până la data recuperării integrale a prejudiciului;

- a fost întocmit Referatul nr. 3159/19.12.2024 privind recuperarea prejudiciului în sumă de 36.960 lei, plus majorări de întârziere de 9.200 lei calculat până la 31.12.2024, de către responsabilul contabil din cadrul Compartimentului contabilitate;

- a fost emisă Dispoziția nr. 174/19.12.2024 privind recuperarea prejudiciului stabilit de către Camera de Conturi Tulcea, în sumă de 36.960 lei, plus majorări de întârziere în sumă de 9.200 lei calculate până la data de 31.12.2024.

Potrivit art. 1 din dispoziție, s-a aprobat recuperarea cheltuielilor pentru implementarea Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) de la S.C. Nika Real S.R.L. în valoare de 15.000 lei, la care se adaugă majorări de întârziere pentru perioada 01.07.2023-31.12.2024, în cuantum de 2.850 lei, rezultând suma de recuperat de 17.850 lei.

Potrivit art. 2 din dispoziție, s-a aprobat recuperarea cheltuielilor efectuate în vederea acordării unor cadouri cu ocazia sărbătorilor de iarnă de la angajații Primăriei comunei Casimcea, în sumă de 21.960 lei, la care se adaugă majorări de întârziere pentru perioada 01.01.2022-31.12.2024 în valoare de 6.350 lei, rezultând suma de recuperat de 28.310 lei, conform Anexa nr. 1 la prezenta dispoziție.

Conducerea entității a menționat că până la data concilierii nu a încasat nicio sumă pentru recuperarea prejudiciului stabilit la suma de 46.160 lei (36.960 lei bază și 9.200 lei dobânzi și majorări de întârziere calculate până la data de 31.12.2024), urmând ca acestea să fie recuperate în cel mai scurt timp.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea U.A.T.C. Casimcea este responsabilă:

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT,



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

2186\13.01.2025

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

U.A.T.C. CASIMCEA

Stimate Doamne Primar, Gheorghe ȚILINCĂ

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C. Casimcea.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.12.2024 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra 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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare:

Înregistrarea eronată a veniturilor și cheltuielilor pentru cadastrare- în sumă estimată de 534.310 lei, acestea au fost efectuate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, în condițiile în care, conform prevederilor legale ar fi trebuit efectuate de la Titlul XV „Active nefinanciare”.

Recomandare:

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, potrivit Notei contabile nr. 51/05.12.2024, entitatea a procedat la regularizarea sumelor decontate de la cheltuieli curente, și nu de la cheltuieli de capital, pentru lucrările de înregistrare sistematică (servicii cadastrale/topografice/ cartografie digitală), nu se mai impune emiterea de recomandări.

1.2 Constatare

Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, reprezentând tribună stadion în Comuna Casimcea; modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea - livrarea, configurarea, montarea și punerea în funcțiune a unui sistem de irigații în Parcul Central Casimcea, - amenajarea trotuarelor din parc cu pavele; amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 827.696,42 lei.

Recomandare:

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor, reprezentând cheltuieli de capital decontate de la cheltuieli curente, pentru fiecare lucrare de investiții (tribună stadion în Comuna Casimcea; modernizare Parc Central în localitatea Casimcea, județul Tulcea; amenajare curte exterioară la Sala de Evenimente din localitatea Războieni, comuna Casimcea, județul Tulcea), potrivit Notelor contabile nr. 67/05.12.2024 (în sumă de 351.071,97 lei), nr. 67/05.12.2024 (în sumă de 156.151,80 lei), nr. 67/05.12.2024 (în sumă de 167.790 lei) și nr. 67/05.12.204 (în sumă de 152.682,65 lei), și până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acesteia fiind permanent, nu se mai impune emiterea de recomandări.

1.3 Constatere

Efectuarea de cheltuieli cu schimbarea destinației legale, respectiv efectuarea de cheltuieli de capital din cheltuieli curente, pentru lucrări de construcții Parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea, în sumă estimată de 173.145 lei.

Recomandare:

Având în vedere că în timpul auditului de conformitate, entitatea a întreprins măsuri de regularizare a sumelor reprezentând cheltuieli de capital, decontate de la cheltuieli curente pentru lucrarea de investiție Construcție parcare Primărie din localitatea Casimcea, județul Tulcea, potrivit Notei contabile nr. 84/05.12.2024 (în sumă de 173.175 lei), și până la data ședinței de conciliere, entitatea a întocmit Procedura Operațională privind bugetarea și efectuarea cheltuielilor de capital și monitorizarea modului de implementare a acestora, Cod: PO 06.29, Ediția:1, Revizia: 0, termenul propus de entitate pentru implementarea acesteia fiind permanent, nu se mai impune emiterea de recomandări.

1.4 Constatere

Prejudicierea entității cu suma totală de 36.960 lei, prin efectuarea de cheltuieli nelegale pentru diverse activități care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității și efectuarea de cheltuieli/plăți către o societatea pentru același serviciu prestat atât de aceasta, cât și de către Asociația Comunelor din România (A.C.o.R.), cu care entitatea are încheiat un acord de cooperare.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- stabilirea, potrivit prevederilor legale, a întinderii prejudiciului (paguba efectivă și dobânzile/penalitățile de întârziere), produs ca urmare a efectuării de cheltuieli pentru bunuri care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, prin efectuarea unor plăți reprezentând contravaloare cadouri acordate angajaților cu ocazia Crăciunului și efectuarea de cheltuieli/plăți către o societate pentru același serviciu prestat, atât de aceasta, cât și de către A.C.o.R., cu care entitatea avea încheiat un acord de cooperare;
- dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea în totalitate, a prejudiciului cert cuantificat de echipa de audit, inclusiv a dobânzilor/penalităților de întârziere calculate până la data recuperării integrale a prejudiciului.

Termen de implementare aprobat: 30.06.2025

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Chiar dacă la nivelul U.A.T.C. Casimcea sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, având în vedere deficiențele constatate, sistemul de control intern nu poate identifica eventualele erori, abateri de la legalitate și regularitate.

Cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

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

Cu stimă,

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT