



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 10217/06.02.2025

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
privind verificarea respectării reglementărilor legale în ceea ce privește utilizarea resurselor
financiare în mod transparent și eficient, la UATO EFORIE**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

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

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate, cu privire la utilizarea resurselor financiare în mod transparent și eficient (cheltuieli de judecată), pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

- **Cheltuieli de judecată înregistrate în contul 473.01.09 „sume în curs de clarificare”**

Concluzia de audit: CONCLUZIE MODIFICATĂ CU REZERVE

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, cu excepția aspectelor prezentate privind înregistrarea cheltuielilor de judecată în contul de cheltuieli în curs de clarificare, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că subiectul auditat, nu este, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UAT Oraș Eforie funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Primăria Orașului Eforie, ca organ executiv al Consiliului Local Eforie, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UAT Oraș Eforie prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul, viceprimarii, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structura funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Orașului Eforie, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Rolul și atribuțiile primarului sunt prevăzute de dispozițiile art. 154 - 157 din OUG nr. 57/2019 *privind Codul Administrativ*, cu modificările și completările ulterioare.

Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare ale Aparatului de Specialitate al Primarului Orașului Eforie se aprobă prin HCL.

Prin actele normative în domeniu sunt reglementate atribuțiile și funcționarea consiliului local, atribuțiile primarului, ale viceprimarilor și ale secretarului general al unității administrativ-teritoriale, precum și organizarea și funcționarea serviciilor publice și a aparatului propriu de specialitate.

Misiunea UATO Eforie este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul entității este acela de a gestiona resursele orașului și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care România este parte.

Informații despre activitatea auditată

Subiectul misiunii de audit îl constituie verificarea unor aspecte cu privire la utilizarea resurselor financiare în mod transparent și eficient (cheltuieli de judecată).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul general al auditului de conformitate al Curții de Conturi la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Eforie îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește utilizarea resurselor financiare în mod transparent și eficient (cheltuieli de judecată).

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul utilizării eficiente a resurselor financiare.

Perioada de efectuare a misiunii de audit ad hoc: 21.10.2024 - până la aprobarea raportului.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Activitatea de audit:

Auditul urmărit, în legătură cu obiectivele, următoarele aspecte:

- cheltuielile de judecată care rezultă din sentințe civile (în care UATO Eforie este parte în procese), sunt transmise de către compartimentul juridic pentru înregistrare în evidența contabilă;
- dacă există o procedură de analiză a cheltuielilor de judecată, prin care să se stabilească dacă sunt imputabile sau nu;
- înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor de judecată.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului de utilizare a resurselor financiare în mod transparent și eficient (a cheltuielilor de judecată). Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniu. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**).

5. Constatări și recomandări

5.1. Cheltuielile de judecată au fost înregistrate în contul 473.01.09 „*sume în curs de clarificare*” conform Notei contabile nr. 337/01.08.2024 (recursul fiind finalizat în luna august 2024); nu au fost inițiate demersuri pentru a fi analizate în termenul legal de persoane cu atribuții și înregistrate în funcție de concluzia analizei.

Cauza: urmare reorganizării instituției, conform Legii nr. 296/2023, art. XVII alin.(8), nu au fost organizate până la data prezentei misiuni, comisii de analiză a sumelor înregistrate provizoriu în contul 473.

Recomandare: ordonatorul de credite va dispune analizarea sumei reprezentând cheltuieli de judecată din contul 473.01.09 în termenul legal, și luarea măsurilor în consecință.

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

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

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,

xxxxxx xxxxxxxx



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Domnului Primar, xxxxxxx xxxxxxxx xxxxxx

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ EFORIE

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o de audit de conformitate ah hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Eforie.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21 octombrie 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 limitate privind **respectarea reglementărilor legale în ceea ce privește utilizarea resurselor financiare în mod transparent și eficient (cheltuieli de judecată).**

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. Cheltuielile de judecată au fost înregistrate în contul 473.01.09 „*sume în curs de clarificare*” conform Notei contabile nr. 337/01.08.2024 (recursul fiind finalizat în luna august 2024); nu au fost inițiate demersuri pentru a fi analizate în termenul legal de persoane cu atribuții și înregistrate în funcție de concluzia analizei.

Recomandare:

Ordonatorul de credite va dispune analizarea sumei din contul 473.01.09 în termenul legal (3 luni), de către persoanele cu atribuții și luarea măsurilor în consecință.

Termen de implementare propus: 30.04.2025.

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

Cu stimă,

Director,
xxxxxxx xxxxxxxx