



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 10193/06.02.2025

## **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 Crucea, cu sediul în localitatea Crucea, Șoseaua Constanței nr.45. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanța sub nr.368/01.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Crucea supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la o entitate subordonată cu personalitate juridică, ordonator terțiar de credite aflată în subordinea sa.

### **B. Opinia *CU REZERVE***

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Crucea 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 aspectelor descrise 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<sup>1</sup>.

### **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

---

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP 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

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

### **C.1 Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de venituri și cheltuieli aferent exercițiului financiar auditat.**

Entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu<sup>2</sup>, în sensul că prevederile bugetare inițiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2023 în valoare de 8.122.600 lei, au depășit cu 633.242 lei încasările veniturilor proprii din anul 2022 care au fost în sumă de 7.489.358 lei, condiție care trebuia respectată, întrucât în ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Din analiza datelor prezentate de entitate și contul de execuție bugetară la 31.12.2023, rezultă că bugetul inițial de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al UATC Crucea a fost aprobat prin HCL nr. 15/02.02.2023, fiind prevăzute venituri proprii în sumă de 8.122.600 lei, suferind rectificări ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2023 a fost aprobat prin HCL 121/29.12.2023 fiind aprobate venituri proprii în valoare de 8.596.600 lei, cu un grad de realizare la 31.12.2022 în proporție de 88,88%.

Indicatorul privind gradul de realizare a veniturilor proprii programate pe ultimii 2 ani anteriori anului 2023, de către UATC Crucea a fost de 88,88% în anul 2022 și de 87,81% în anul 2021.

### **C.2 Nereevaluarea tuturor elementelor patrimoniale ale UATC Crucea la termenul prevăzut de lege.**

În urma verificării modului în care au fost prezentate elementele de natura activelor în situațiile financiare, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.

### **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.

---

<sup>2</sup> Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 și art.14(7).

## **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**

Nu au fost identificate alte aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

## **G. Bună guvernare**

**G.1.** La nivelul UATC Crucea nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În prezent postul de auditor intern prevăzut în organigrama este vacant.

Activitatea de audit intern a fost organizată prin intermediul Serviciului de Audit Public Intern din cadrul ACOR, dar activitatea financiară din anul 2023 care face obiectul misiunii de audit public extern nu a fost evaluată. Recomandările și concluziile auditului intern nu asigură un grad satisfăcător de suficientă pentru misiunea de audit financiar, iar echipa de audit nu s-a bazat pe munca auditului intern.

Echipa de audit concluzionează că, 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 entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Crucea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

**G.2.** Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, dar nu au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entității subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC Crucea nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entităților subordonate.

## **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.

**Director,**

**XXXXXX XXXXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 10202/06.02.2025

**Stimate Doamnă Primar,**

**Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATC Crucea**, 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 semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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**

<b>Observația de audit</b>	<b>Impact</b>	<b>Recomandare si termen de implementare</b>
1.1 Entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu <sup>3</sup> , în sensul că prevederile bugetare inițiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2023 în valoare de 8.122.600 lei, au depășit cu 633.242 lei încasările veniturilor proprii din anul 2022 care au fost în sumă de 7.489.358	Supradimensionarea veniturilor proprii.	Disponerea tuturor măsurilor ce se impun astfel încât la întocmirea proiectului de buget, fundamentarea veniturilor proprii să se realizeze conform prevederilor legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale

<sup>3</sup> Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 și art.14(7).

<p>lei, condiție care trebuia respectată, întrucât în ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.</p> <p>Din analiza datelor prezentate de entitate și contul de execuție bugetară la 31.12.2023, rezultă că bugetul inițial de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al UATC Crucea a fost aprobat prin <i>HCL nr. 15/02.02.2023, fiind prevăzute venituri proprii în sumă de 8.122.600 lei, suferind rectificări ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2023 a fost aprobat prin HCL 121/29.12.2023 fiind aprobate venituri proprii în valoare de 8.596.600 lei, cu un grad de realizare la 31.12.2022 în proporție de 88,88%.</i></p> <p>Indicatorul privind <i>gradul de realizare a veniturilor proprii programate</i> pe ultimii 2 ani anteriori anului 2023, de către UATC Crucea a fost de 88,88% în anul 2022 și de 87,81% în anul 2021.</p>		<p>Întrucât abaterea s-a realizat într-un exercițiu financiar închis, aceasta nu mai poate fi remediată.</p>
<p>1.2 În urma verificării modului în care au fost prezentate elementele de natura activelor în situațiile financiare, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.</p>	<p>Datele raportate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității</p>	<p>Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATC Crucea, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă;</p> <p>Înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar-contabilă și în situațiile financiare întocmite pe anul în curs a rezultatelor reevaluării.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 30.06.2025</b></p>

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

*Cu stimă,*

**Coordonator al misiunii de audit  
Director  
XXXXXX XXXXXXXX**