



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 21651/18.03.2025

Raport de audit financiar **asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale** **Orașul Cernavodă întocmite la data de 31.12.2023**

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 UATO Cernavodă cu sediul în Orașul Cernavodă. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la M.F.P.-A.N.A.F.- Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați- A.J.F.P. Constanța, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, Serviciul Îndrumarea și verificarea trezoreriilor și sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale sub nr. de înregistrare 386 din 02.02.2024.

Situațiile financiare ale UATO Cernavodă au inclus informațiile financiare de la ordonatorii terțiari, entități subordonate cu personalitate juridică.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATO Cernavodă 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.

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 UATO Cernavodă pentru anul 2023, au fost constatate **deficiențe fără influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, și care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Denaturarea reprezentării datelor din situațiile financiare, ca urmare a neefectuării operațiunilor de constituire a provizioanelor pentru litigii

În urma analizării de către echipa de audit a situației litigiilor în care este parte entitatea, pentru un număr de 18 dosare aflate pe rol se constată că aceasta nu a procedat la constituirea și înregistrarea în contabilitate în anul 2023 a provizioanelor din litigii, fiind denaturate situațiile financiare¹.

¹OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile pct. 3

3. Provizioane

3.1. Definiție

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă. Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanșului.

3.2. Categoriile de provizioane

Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt:

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- alte provizioane;
- cu diminuările din valoarea garanțiilor ca urmare a constituirii ca provizion la finele exercițiului a sumelor aferente ratelor de capital scadente în anul următor, estimate a fi plătite de garant.

3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o instituție are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
 - este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
 - poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației
- dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 461/ din 19.011.2024, reprezentanții entității au corectat deficiența.

C.2. Neaprobarea distinct, prin anexă, a cheltuielilor de personal în Bugetul anului 2023 .

În urma analizării documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în bugetul întocmit și aprobat pentru anul 2023 nu s-a aprobat distinct prin anexă, fondul de salarii de bază și numărul de personal potrivit prevederilor legale aplicabile². Abaterea nu este de natură a mai fi remediată ulterior.

C.3. Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pe seama unor contribuabili

Din verificarea modului de îndeplinire a obligațiilor fiscale către bugetul local de către unele persoane fizice autorizate și persoane juridice care au derulat activități economice pe raza UATO Cernavodă în anul 2023 până în prezent, s-a constatat că în cazul acestora nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa pentru autorizația de funcționare datorată către bugetul local al UATO Cernavodă³. Având în vedere cele de mai sus, urmare testelor aplicate au fost identificate un număr de 43 de persoane ce au derulat activități economice pe raza UATO Cernavodă și care nu au achitat către bugetul local sumele datorate pentru taxa autorizației de funcționare fără de care nu puteau desfășura activitățile economice respective.

C.4. Decontarea suplimentară a unor lucrări reparație străzi care trebuiau suportate de către executant, întrucât se aflau în intervalul perioadei de garanție.

În urma verificărilor efectuate cu privire la derularea și plata contractului de achiziție publică de lucrări (execuție) privind realizarea obiectivului "Lucrări de întreținere străzi, trotuare și parcări prin turnare covor mixtură asfaltică, oraș Cernavodă în cursul anului 2023", s-a stabilit că lucrările de remediere a neconformităților constatate prin Dispoziția de șantier nr.1/18.10.2023, trebuiau să fie efectuate pe cheltuiala executantului acestea fiind în interiorul perioadei de garanție⁴.

În timpul desfășurării misiunii de audit reprezentanții entității au luat măsuri operative de recuperare a sumelor plătite eronat. Prin ordinul de plată nr.1992/03.12.2024, executantul a restituit contravaloarea lucrărilor de remediere încasate.

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

² LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale

Art 26 (4) potrivit caruia: „Numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază se aprobă distinct, prin anexa la bugetul fiecărei instituții publice. Numărul de salariați aprobat fiecărei instituții publice nu poate fi depășit”

³ HCLLO nr. 386/19.12.2022, Anexa nr 6 . CAP III -Taxa pt eliberarea autorizațiilor pt desfășurarea unor activități.

⁴ Contractul de achiziție publică de lucrări (execuție) nr.36695/03.10.2023 :

pct.4 – Garanția acordată lucrărilor – 4.1 Perioada de garanție acordată lucrărilor este de 24 luni;

Condiții contractuale speciale:

Definiții: "Perioadă de garanție" – perioadă de timp cuprinsă între data recepției la terminarea lucrărilor și data recepției finale, a cărei data se stabilește prin contract și în cadrul căreia Executantul are obligația înlăturării pe cheltuiala sa a tuturor defectelor apărute datorită nerespectării clauzelor și specificațiilor contractuale, a reglementărilor tehnice aplicabile sau a folosirii de materiale, instalații, subansamble necorespunzătoare.

7. Executantul: Obligații și răspunderi ale executanților Art. 25 din Legea nr.10/1995:

Executantul lucrărilor de construcții are următoarele obligații principale:

k) remedierea, pe propria cheltuială a defectelor calitative apărute din vina sa, atât în perioada de execuție cât și în perioada de garanție stabilită conform legii.

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.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATO Cernavodă în cadrul aparatului de specialitate al Primarului există înființat Compartimentul de audit public intern cu 2 posturi de auditor superior, prevăzute cu normă întreagă, vacante. Posturile vacante au fost scoase la concurs, conform reglementărilor legale, în perioada 30.06.- 06.07.2023. Din cauza neprezentării niciunui candidat, posturile au rămas vacante. Auditorii publici externi concluzionează că există un risc de control generat de un compartiment de audit nefuncțional în prezent.

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, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate.

Cu toate acestea, la nivelul UATO Cernavodă au fost identificate și aspecte care indică neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial, respectiv:

1. În ceea ce privește procedura de sistem PS 13 privind gestionarea petițiilor, deși conform punctului 9.2., avea obligația constituirii unui compartiment în cadrul căruia să se gestioneze petițiile precum și obligația organizării unui Registru unic pentru petiții, la data efectuării prezentei misiuni se constată că aceste obligații nu au fost îndeplinite .

2. Deși la nivelul entității au fost elaborate și aprobate proceduri de lucru, proceduri operaționale și proceduri de sistem, unele dintre acestea nu au fost actualizate din anul 2013;

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.

Coordonator al misiunii de audit,

Director adjunct,

XXXXXX XXXXXXXX

Nr. 21655/18.03.2025

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATO Cernavodă**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

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

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1	În urma analizării de către echipa de audit a situației litigiilor în care este parte entitatea, pentru un număr de 18 dosare aflate pe rol se constată că aceasta nu a procedat la constituirea și înregistrarea în contabilitate în anul 2023 a provizioanelor din litigii.	Denaturarea situațiilor financiare.	În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 461/ din 19.011.2024, reprezentanții entității au corectat deficiența, astfel încât nu se mai impun recomandări.

1.2	Din verificarea modului de îndeplinire a obligațiilor fiscale către bugetul local de către unele persoane fizice autorizate și persoane juridice care au derulat activități economice pe raza UATO Cernavodă în anul 2023 până în prezent, s-a constatat ca în cazul acestora nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa pentru autorizația de funcționare datorată către bugetul local al UATO Cernavodă . Având în vedere cele de mai sus, urmare testelor aplicate au fost identificate un număr de 43 de persoane ce au derulat activități economice pe raza UATO Cernavodă și care nu au achitat către bugetul local sumele datorate pentru taxa autorizației de funcționare fără de care nu puteau desfășura activitățile economice respective.	Neîntreprinderea tuturor măsurilor de urmărire și încasare a creanțelor fiscale conduce la diminuarea veniturilor din impozite și taxe neîncasarea acestora în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.	Auditorii publici externi recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale ce se impun pentru stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru autorizația de funcționare datorată către bugetul local al UATO Cernavodă, în cadrul termenului legal de prescripție. Termen de implementare: 30.06.2025
1.3	În urma verificărilor efectuate cu privire la derularea și plata contractului de achiziție publică de lucrări (execuție) privind realizarea obiectivului ”Lucrări de întreținere străzi, trotuare și parcuri prin turnare covor mixtură asfaltică, oraș Cernavodă în cursul anului 2023”, s-a stabilit că lucrările de remediere a neconformităților constatate prin Dispoziția de șantier nr.1/18.10.2023, trebuiau să fie efectuate pe cheltuiala executantului acestea fiind în interiorul perioadei de garanție.	Afectarea bugetului UATO, prin efectuarea unor cheltuieli suplimentare nejustificate.	În timpul desfășurării misiunii de audit reprezentanții entității au luat măsuri operative de recuperare a sumelor plătite eronat. Prin ordinul de plată nr.1992/03.12.2024, executantul a restituit contravaloarea lucrărilor de remediere încasate, astfel încât nu se mai impun recomandări.

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

Nrt	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1	În urma analizării documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în bugetul întocmit și aprobat pentru anul 2023 nu s-a aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de bază și numărul de	Nerespectarea legislației fiscal bugetare.	Abaterea nu este de natură a mai fi remediată ulterior.

	personal potrivit prevederilor legale aplicabile		
--	--------------------------------------------------	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	La nivelul UATO Cernavodă în cadrul aparatului de specialitate al Primarului există înființat Compartimentul de audit public intern cu 2 posturi de auditor superior, prevăzute cu normă întreagă, vacante. Posturile vacante au fost scoase la concurs, conform reglementărilor legale, în perioada 30.06.- 06.07.2023. Din cauza neprezentării niciunui candidat, posturile au rămas vacante. Auditorii publici externi concluzionează că există un risc de control generat de un compartiment de audit nefuncțional în prezent.	Auditorii publici externi concluzionează că există un risc de control generat de un compartiment de audit nefuncțional în prezent.	Nu este cazul
3.2	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, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate. Cu toate acestea, la nivelul UATO Cernavodă au fost identificate și aspecte care indică neimplementarea în totalitate a sistemul de control intern managerial, respectiv: 1. În ceea ce privește procedura de sistem PS 13 privind gestionarea petițiilor, deși conform punctului 9.2., avea obligația constituirii unui compartiment în cadrul căruia să se gestioneze petițiile precum și obligația organizării unui Registru unic pentru petiții, la data efectuării prezentei	Auditorii publici externi concluzionează că există un risc de control generat de neactualizarea procedurilor operaționale.	Nu este cazul



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

	misiuni se constată că aceste obligații nu au fost îndeplinite . 2. Deși la nivelul entității au fost elaborate și aprobate proceduri de lucru, proceduri operaționale și proceduri de sistem, unele dintre acestea nu au fost actualizate din anul 2013;		
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit
Director adjunct,
xxxxxxx xxxxxxxx**