



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

21562/18.03.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții” pentru perioada 2022 - 2024
la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Cerna, Județul Tulcea

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Cerna (denumită în continuare U.A.T.C. Cerna) este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Subiectul auditului îl reprezintă „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital de către unitățile administrației publice locale” pe ultimii trei ani, respectiv pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului local Cerna, precum și societății civile sau a altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit.

Misiunea de audit s-a limitat la evaluarea modului de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale încheiate, precum și a plăților de natura cheltuielilor de capital, efectuate în ultimii trei ani de către U.A.T.C. Cerna, evaluare obținută pe baza procedurilor de audit aplicate.

Echipa de audit a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că atât angajamentele legale încheiate, cât și operațiunile reprezentând plăți pentru cheltuieli de capital, luate în ansamblu, sunt lipsite de abateri ori cazuri de neconformare.

Concluzia de audit

Echipa de audit exprimă o **Concluzie nemodificată**, argumentată de următoarele aspecte: „pe baza activității de audit desfășurate, informațiile despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile relevante aplicabile”.

2. Introducere

U.A.T.C. Cerna 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 Oraș Măcin.

U.A.T.C. Cerna este o localitate de tip rural, cu rang de comună, cu o populație, conform recensământului efectuat în anul 2021, de 3.051 de locuitori, în scădere față de recensământul anterior din 2011, când fuseseră înregistrați 3.529 de locuitori (-13%). Componenta Comunei Cerna este formată din satele: Cerna (reședința), General Praporgescu, Mircea Vodă și Traian.

Pentru îndeplinirea obiectivului general și a celor specifice, entitatea are organizate structuri de specialitate – aparatul propriu al primarului, din care structurile cu atribuții privind achizițiile publice și financiar-contabilitate au prezentat interes pentru prezenta misiune. Primăria Cerna are sediul social în localitatea Cerna, Str. Școlii nr. 2, cod poștal 827045; telefon/fax: 0240-575511; e-mail:primariacernatl@yahoo.com, codul unic de înregistrare 4794052.

Entitatea auditată își desfășoară activitatea în baza prevederilor OUG nr.57/03.07.2019 privind Codul administrativ și Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată.

Principiile, 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 sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile bugetare și execuția cheltuielilor Secțiunii de dezvoltare ale UATC Cerna în perioada 2022-2024, defalcate pe proiecte europene și cheltuieli de capital, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Denumire indicatori Secțiunea de dezvoltare	An 2022		An 2023		An 2024	
		Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate
1.	Cheltuieli totale, din care:	15.679,50	5.856,30	29.221,80	2.714,70	41.661,40	8.301,23
1.1.	Proiecte cu finanțare din FEN (Titlul X)	1.896,90	35,70	3.111,20	1.487,50	1.397,60	616,60
1.2.	Proiecte cu finanțare din asistență financiară PNRR (Titlul XII)	0,00	0,00	3.176,50	347,20	2.829,30	1.458,10
1.3.	Active nefinanciare (Titlul XV)	13.782,60	5.820,60	22.934,10	880,00	37.434,50	6.296,23
1.4	Plăți ani preced. Recuperate (Titlul XXI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-69,70

Conform datelor prezentate se constată o diferență semnificativă între creditele bugetare definitive prevăzute anual în buget și gradul de realizare/ execuția secțiunii de dezvoltare. Astfel, în perioada auditată plățile au fost efectuate între 9,3% și cel mult 37,3% din prevederile bugetare din cauza nerealizării veniturilor/alocării sumelor cuvenite, conform contractelor de finanțare deținute, cu impact asupra gradului de realizare a cheltuielilor de capital, a proiectelor de investiții finanțate prin programele naționale.

În bugetul U.A.T.C. Cerna, ponderea prevederilor secțiunii de dezvoltare a fost cuprinsă între 64% și 75%.

În anul 2022 U.A.T.C. Cerna avea în implementare un număr de 15 proiecte de investiții, în valoare semnificativă la cap. 84.71 „Transporturi” și la cap. 74 „Protecția mediului” din care două investiții au fost terminate și recepționate; în anul 2023 entitatea avea în implementare un număr de 14 proiecte de investiții, cu valoare semnificativă la cap. 84.71 „Transporturi” din care o investiție a fost terminată și recepționată. În anul 2024 entitatea avea în implementare tot un număr de 14 proiecte cu ponderea cea mai mare la nivelul capitolului 84.71 „Transporturi”.

Din numărul total al proiectelor de investiții realizate/în execuție în perioada 2022 - 2024, trei mari proiecte au fost finanțate prin programe naționale, respectiv:

➤ Realizare sistem de canalizare și evacuare ape uzate din Comuna Cerna, Județul Tulcea” în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul Modernizarea satului românesc 2017 – 2022, investiție terminată și recepționată în anul 2022;

➤ Asfaltare drumuri în Comuna Cerna, Județul Tulcea” în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul Modernizarea satului românesc 2017 – 2022, investiție terminată și recepționată în anul 2023;

➤ Asfaltare străzi în satele Mircea Vodă, General Praporgescu, Traian, Județul Tulcea, în cadrul Programului Național de Investiții „Anghel Saligny” investiție în curs de execuție la 31.12.2024, și în prezent.

De asemenea, în anul 2022 entitatea a început derularea a două proiecte noi de investiții finanțate din FEN - FEADR în valoare totală de 2.316,30 mii lei, din care una a fost terminată (Centru cultural expozițional - 1.206,25 mii lei), iar începând cu anul 2023 a demarat două proiecte finanțate prin PNRR, în valoare totală de 2.914,14 mii lei, investiții în curs de execuție la 31.12.2024, și în prezent.

În sinteză, au fost auditate/testate următoarele obiective/proiecte de investiții:

Nr. crt.	Denumire obiectiv	Sursa de finanțare	Tip	Plăți (lei)	Stare la 31.12.2024
1	Amenajare teren sport + Grup sanitar	BL (Buget Local)	Nou 2022	422.033	Recepționat 2022
2	Reabilitare și extindere salon tineret	BL	Nou 2022	483.705	Recepționat 2023
3	Rețea de canalizare și evacuare ape uzate	PNDL+BL	În continuare 2022	3.222.160	Recepționat 2022
4	Asfaltare drumuri în Comuna Cerna	PNDL+BL	În continuare 2022	4.193.298	Recepționat 2023
5	Proiectare și asfaltare străzi în 3 sate	PNI „Anghel Saligny”+BL	Nou 2023	3.542.259	În continuare
*6	Asigurarea infrastructurii TIC (Sisteme inteligente de management local) la nivelul Comunei Cerna	PNRR+BL	Nou 2023	933.591	În continuare

În perioada 01.01.2022 – 31.01.2024 plățile efectuate de entitate în cadrul Secțiunii de dezvoltare, titlul 71 „Active nefinanciare” au fost în sumă de 12.996.832 lei, iar valoarea eşantionului testat a fost în sumă de 11.863.455 lei. Plățile din eşantion reprezintă contravaloarea lucrărilor la investiția de bază, iar testele efectuate au privit regularitatea și corectitudinea acestora în raport cu angajamentele legale încheiate, dar și regularitatea și conformitatea cu prevederile legale a activității de achiziții publice și de atribuire a contractelor.

Suplimentar, a fost verificată procedura de achiziție publică pentru atribuirea contractului de furnizare și montaj nr. 5991 din data de 16.10.2023, în cadrul proiectului de investiții „Asigurarea infrastructurii TIC (Sisteme inteligente de management local) la nivelul Comunei Cerna” investiție finanțată prin PNRR, fiind identificată o situație de neconformitate legată de nerespectarea autorității contractante a prevederilor art. 105 din Normele Metodologice aprobate prin HG 395/2016 în ceea ce privește publicarea anunțului de atribuire a contractului.

Acest aspect a făcut obiectul Raportului de audit (proiect) nr. 61842/13.09.2024 întocmit de către Direcția de Control a Achizițiilor Publice din cadrul Curții de Conturi a României, înregistrat la UATC Cerna sub nr. 5131/16.09.2024. În raport se confirmă situația de neconformitate, respectiv publicarea cu întârziere a anunțului de atribuire. Astfel, din cauza nerespectării principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016, UATC Cerna a fost sancționată cu amendă de 5.000 lei.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital au fost efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, respectiv 01.01.2022 – 31.12.2024.

Perioada misiunii de audit a fost de la data de 20.01.2025, data de început a misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, acestea au fost documentate și evaluate pornind de structura organizațională, la atribuțiile și responsabilitățile entității stabilite prin Regulamentul

de organizare și funcționare cu privire la asigurarea regularității și corectitudinii atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, pe baza referințelor legale relevante.

Procedurile de audit, teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu) au fost aplicate asupra elementelor selectate și prezentate mai sus, eșantion stabilit prin metoda nestatistică pe baza raționamentului profesional, a relevanței și semnificației, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra subiectului auditat.

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 2022 - 2024, și în prezent, 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;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea bugetului de stat aferentă perioadei 2022 – 2024;
- OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 93 din 25 august 2021 privind instituirea unor măsuri pentru derularea Programului național de dezvoltare locală etapa a II-a și pentru modificarea art. IV alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 6/2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri privind realizarea investițiilor finanțate din fonduri 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;
- H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul cadru al documentațiilor tehnico - economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții;
- H.G. nr.343/2017 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- 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;
- O.M.F.P. 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;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, 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;
- Hotărârile consiliului local ale Comunei Cerna, precum și dispozițiile primarului referitoare la domeniile auditate.

5. Constatări și recomandări

În urma aplicării procedurilor de audit asupra eșantionului selectat, angajamente legale și plăți reprezentând cheltuieli de capital, nu au fost identificate neconformități și nu au fost formulate recomandări.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

La nivelul U.A.T.C. Cerna sunt instituite mecanisme de control, inclusiv audit public intern, în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, mecanisme care funcționează în cea mai mare parte. Astfel, U.A.T.C. Cerna are organizate și implementate sisteme de control asupra activității de achiziții publice, precum și asupra activităților de administrare și execuție a contractelor încheiate.

UATC Cerna, prin structura de specialitate, a aplicat corespunzător procedura de atribuire a contractelor în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (5), alin. (7) lit.a) și lit. b) din Legea 98/2016 cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile art. 113 din Legea 98/2016 cu modificările și completările ulterioare. Nu au fost identificate cazuri de divizare a contractului de achiziție publică, ori criterii de calificare și selecție stabilite de autoritatea contractată care să restricționeze sau discrimineze operatorii economici. Angajamentele legale auditate au legătură cu obiectul de activitate al entității, au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice, aprobat de ordonatorul principal de credite, iar acesta conține informațiile prevăzute de Legea nr. 98/2016 și HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare. Angajamentele legale încheiate au avut asigurată sursa de finanțare, acestea au fost actualizate conform prevederilor legale, a cantităților și categoriilor de lucrări executate, și au avut prevăzute credite bugetare anuale/multianuale în bugetul propriu. Angajamentele legale au fost supuse controlului financiar preventiv. Întreaga activitate privind achizițiile publice este organizată în cadrul entității, iar aceasta este exercitată de către un singur salariat, consilier achiziții publice.

Recomandările formulate în Raportul de audit (proiect) nr. 61842/13.09.2024, întocmit de către Direcția de Control a Achizițiilor Publice din cadrul Curții de Conturi a României, înregistrat la UATC Cerna sub nr. 5131/16.09.2024 cu privire la „*luarea tuturor măsurilor necesare care să conducă la publicarea la termen a anunțurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice*”, au fost implementate operativ, entitatea procedând la revizuirea fișei de post pentru postul de consilier achiziții publice prin includerea distinctă a atribuțiilor ce privesc întocmirea și publicarea documentațiilor obligatorii în cadrul procedurii simplificate cu respectarea termenelor prevăzute de cadrul legal. De asemenea, PO cod:0705 privind achiziția de produse, servicii și lucrări prin procedura simplificată a fost revizuită.

Documentele justificative întocmite pentru lucrările/serviciile și echipamentele de natura mijloacelor fixe, realizate și plătite, corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referate de necesitate. Situațiile de plată întocmite de furnizorii de imobilizări sunt conforme cu oferta financiară și cantitățile prevăzute în contractul încheiat. Obiectivele/proiectele de investiții terminate au fost recepționate și înregistrate în evidența contabilă în conturile corespunzătoare pe baza Procesului – verbal la terminarea lucrărilor. Furnizorii de imobilizări au constituit garanția de bună execuție pentru lucrările/serviciile de natura investițiilor executate/prestate, iar eliberarea/restituirea acesteia s-a efectuat cu respectarea prevederilor contractuale și ale art. 154² alin. (5) din Legea nr. 98/2016. Documentele justificative au parcurs toate etapele execuției bugetare, poartă semnăturile, vizele

de control financiar preventiv propriu și aprobările ordonatorului de credite. Plățile au fost efectuate conform prevederilor bugetare și angajamentelor legale.

Operațiunile derulate în cadrul etapelor de execuție bugetară au fost evidențiate corect în conturile contabile, inclusiv în conturile de evidență din clasa 8, pentru organizarea angajamentelor legale și bugetare, iar acestea au fost raportate corespunzător în situațiile financiare anuale, cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 1917/2005 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, a prevederilor O.M.F.P. nr. 1954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice și ale O.M.F.P. 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. Obiectivele de investiții terminate/recepționate au fost înregistrate în domeniul public al entității, le-au fost alocate numere de inventar și au fost inventariate anual, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Din punct de vedere al asigurării calității în construcții a obiectivelor/proiectelor de investiții, aceasta a fost efectuată de către un diriginte de șantier autorizat.

Referitor la recepția finală a lucrărilor executate, respectiv după expirarea perioadei de garanție de bună execuție prevăzută în angajamentul legal, în perioada 2022-2024, la U.A.T.C. Cerna nu au fost întocmite Procese-verbale de recepție finală. Trei dintre investițiile terminate se află în termenul de garanție până la finele anului 2025.

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

Potrivit Punctului de vedere transmis de entitate și înregistrat sub nr. 21.467 din 17.03.2025, UAT Comuna Cerna și-a însușit în totalitate constatările din proiectul raportului de audit.

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. Cerna 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

21572/18.03.2025

Scrisoare către conducere

Stimate domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cerna în perioada 20 ianuarie 2025 - 26 februarie 2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20 ianuarie 2025 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 cheltuieli de capital sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, respectiv exercițiile financiare 2022, 2023 și 2024.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat că nu au fost identificate riscuri inerente și riscuri de control, ori neconformități care să afecteze domeniile auditate, dar și faptul că echipa de auditori își va păstra scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit asupra expunerii activității financiar - contabile și cea a achizițiilor publice la risc inerent argumentat de numărul mare de proiecte de investiții aflate anual în diferite stadii de execuție/implementare, complexitatea activității de achiziții publice și numărul redus de personal.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Nu au fost identificate aspecte de neconformitate.

2. ALTE ASPECTE/ BUNĂ GUVERNANȚĂ

La nivelul U.A.T.C. Cerna sunt instituite mecanisme de control, inclusiv audit public intern, în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, mecanisme care funcționează în cea mai mare parte. Astfel, U.A.T.C Cerna are organizate și implementate sisteme de control

asupra activității de achiziții publice, precum și asupra activităților de administrare și execuție a contractelor încheiate.

Nu au fost identificate erori/nereguli/neconformități.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **concluzie nemodificată** cu privire la controalele și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, acestea sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul ultimilor trei ani, respectiv exercițiile financiare 2022 – 2024, și sunt lipsite de erori/nereguli în raport cu criteriile aplicabile.

Cu stimă,

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT