



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Adamclisi întocmit la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Adamclisi supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Scolii Profesionale „Jean Dinu” Adamclisi, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea sa.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Adamclisi pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, 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 România¹.

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

¹ *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.*

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 UATC Adamclisi pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Neurmărirea și neincasarea la nivelul UATC Adamclisi a amenzii contravenționala aplicata de agentii constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța precum și nerespectarea prevederilor legale cu privire la virarea cotei procentuale de 20%, din suma încasata cuvenita persoanei juridice care a aplicat amenda

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către inspectorii serviciului impozite și taxe, cu privire la urmărirea și incasarea sumei reprezentând amenda contravenționala aplicată de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Ocolul Silvic Dunarea de Jos unei persoane fizice care are domiciliul pe raza teritorială a comunei și transmisă spre incasare către UATC Adamclisi, s-a constatat faptul că nu au fost întreprinse toate măsurile legale de urmărire și executare a respectivului debitor.

Intrucât debitorul nu a achitat amenda contravențională, persoanele cu atribuții din cadrul serviciului de impozite și taxe al UATC Adamclisi, au procedat la începerea procedurilor de executare silită împotriva debitorului prin emiterea și comunicarea titlului executoriu nr. 7836 din 17.07.2020 și a somatelor nr. 7835 din 17.07.2020, însă pentru faptul că amenda nu a fost încasată, entitatea nu a mai continuat și aplicarea altor măsuri de executare silită (înființare popriți bancare, popriți la terți, sechestrul bunurilor etc.) încalcându-se astfel prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală².

De asemenea, datorită faptului că amenda nu a fost încasată, entitatea se află și în prezent în imposibilitatea punerii în aplicare a prevederilor art. 34 din Legea nr. 171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice (act normativ valabil la momentul aplicării sancțiunii contravenționale) respectiv virarea cotei procentuale de 20%, din acest debit către persoana juridică care a aplicat amenda, în speta Direcția Silvică Constanța.

Prin neincasarea amenzii în suma de 2.000 de lei, veniturile bugetului local au fost diminuate cu valoarea cotei de 80% din cuantumul amenzii cuvenite bugetului local și de asemenea au fost diminuate și veniturile Direcției Silvice Constanța (persoana juridică care a aplicat amenda contravențională) prin imposibilitatea entității de a vira cota de 20% din amenda către aceasta.

Deși valoarea veniturilor neincasate nu este semnificativă, totuși afectează negativ atât datele raportate la categoria venituri din situațiile financiare, cât și indicatorii economico-financiarilor respectiv gradul de incasare al veniturilor entității.

C.2. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neincasarea impozitului pe clădiri, aferent construcțiilor terminate și recepționate pentru un număr de două imobile.

Din verificările efectuate asupra datelor din registrul de autorizații de construire din perioada 2018 - 2020, comparativ cu datele și informațiile existente în evidența fiscală a entității, s-a constatat că pentru un număr de 2 clădiri pentru care termenul de valabilitate al autorizațiilor de construire a expirat, deși există întocmite procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor

² Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art. 221, 127 alin. (2), (3 - (8); Legea nr. 171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice (act normativ valabil la momentul aplicării sancțiunii contravenționale): art. 34

semnate de catre comisia de receptie, proprietarii acestor cladiri nu au depus la compartimentul de impozite si taxe din cadrul UATC Adamclisi, declaratia fiscala in vederea stabilirii impozitului pe cladiri datorat.

Astfel nu au fost respectate prevederile art.461, alin.(1)-(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal³.

Abaterea a fost remediata integral in timpul auditului prin emiterea deciziilor de impunere prin care s-a stabilit impozit pe cladiri datorat in suma totala de 492 de lei, suma ce a fost incasata integral cu chitanțele nr.2352 din /05.10.2023 și nr. 2355 din 05.10.2023.

Deși valoarea veniturilor din impozit pe cladiri datorata și neincasata nu este semnificativa, totuși afectează negativ atât datele raportate la categoria venituri proprii din situatiile financiare, cât și indicatorii economico-financiari respectiv gradul de incasare al veniturilor proprii ale entitatii.

C.3. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind urmarirea si incasarea debitelor din impozite si taxe locale neincasate la data de 31.12.2022

Din verificarea datelor și informatiilor inscrise in evidenta fiscala și evidenta financiar contabila, respectiv lista de ramasite anexa la situatiile financiare și pozitiiile de rol, s-a constatat ca la nivelul entitatii figureaza un numar de 60 contribuabili persoane fizice care inregistreaza debite din impozit pe cladiri, teren intravilan și teren extravilan, neachitate in termenul legal prevazut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal⁴.

Din verificarea inscriurilor existente la dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-a constatat ca entitatea nu a procedat la aplicarea masurilor de executare silita in vederea incasarii, in sensul emiterii și transmiterii catre debitori a titlurilor executorii și somatiilor de plata, limitandu-se doar la emiterea unor instiintari de plata.

Mai mult, din datele inscrise in evidentele cadastrale ale entitatii, a rezultat faptul ca, terenurile apartinand celor 60 de debitori sunt date in arenda unor persoane juridice in baza unor contracte de arenda inregistrate la nivelul entitatii, obtinand in acest fel venituri din arenda. In aceste conditii, potrivit prevederilor art.7 din Legea nr.207/2015, organul fiscal local, avea obligatia examinarii din oficiu a tuturor informatiilor și documentelor de care dispune in vederea stabilirii situatiei fiscale a debitorilor și aplicarii tuturor procedurilor de executare silita prin care sa incaseze aceste debite, avand posibilitatea utilizarii ca procedura de executare silita, poprirea la terti asupra veniturilor debitorilor persoane fizice obtinute din arenda, potrivit prevederilor art.236 din actul normativ anterior mentionat.

Neintreprinderea tuturor masurilor de urmarire și incasare a creantelor fiscale conduce la aparitia riscului prescrierii dreptului entitatii de a cere executare silita pentru aceste creante iar diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neincasare in termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.

Aceste aspecte au influenta asupra situatiilor financiare intocmite și raportate de catre entitate.

C.4. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizarilor in curs de executie inregistrate in contul 231”Imobilizari corporale in curs de executie”

Din analiza datelor inscrise in procesul verbal și listele de inventariere anexe intocmite pentru imobilizarile corporale in curs de executie (sold cont 231), comparativ cu datele inscrise in

³ Legea nr. 227/2015 - CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015, art. 461 alin. (1) - (4)

⁴ Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala:art. 7, art. 221, art.230, art.236

evidenta financiar contabila a entitatii, precum si a documentelor financiar contabile care au stat la baza inregistrarii sumelor in contul de imobilizari in curs de executie, a rezultat ca inventarierea elementelor componente a soldului contului 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" pentru obiectivul de investitii "Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi "nu s-a efectuat faptic, iar comisia de inventariere nu a consemnat in procesul verbal lipsa unui numar de 17 bucati stalpi de beton din materialele achizitionate, ca fiind un minus la inventar comparativ cu documentele care atesta intrarea in gestiune a acestora.

De asemenea, avand in vedere ca obiectivul de investitii figureaza in scris in lista de investitii inca din anul 2018 si nici pana in 2022 nu s-a realizat, comisia de inventariere nu a analizat acest aspect si nu a facut nici o mentiune referitor la cauzele sistării sau abandonării acestor lucrari, existenta unei aprobari de sistare ori abandonare și nu a consemnat eventuale masuri ce se propun în legătură cu aceste lucrări.

Avand in vedere aspectele mentionate, se constata ca nu au fost respectate prevederile pct.13, pct.14, pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, 42 si 45(1) si (2) din OMFP nr.2981/2009 care reglementeaza in mod expres efectuarea inventarierii imobilizarilor in curs de executie si modul de analiza, valorificare si inregistrare in evidenta contabila a rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului⁵.

Neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii soldului contul 231-lucrari in curs de executie pentru obiectivul de investitii "Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi " a condus la mentinerea nejustificata in acest cont a valorii unor materiale care in fapt au fost folosite pentru repararea gardului Bisericii din localitatea Zorile, nemajorarea valorii mijlocului fix "Imprejmuire gard Biserica Zorile" asupra carora s-au efectuat lucrarile in care au fost utilizate aceste materiale, precum si diminuarea valorii contului 103 in care sunt inregistrate bunurile apartinand domeniului public al UATC Adamclisi.

Astfel prin prezentarea eronata a valorii elementelor patrimoniului, situatiile financiare anuale intocmite de catre UATC Adamclisi nu ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare și a performantei entității pentru exercițiu financiar auditat.

C.5. Nerespectarea de catre Scoala Profesionala „Jean Dinu” Adamclisi (fost Liceu Tehnologic) a prevederilor legale privind inventarierea la data de 31.12.2022 a elementelor aflate in patrimoniul entitatii

Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a unitatii de invatamant (sumele reprezentand soldurile conturilor de active inventariate) au rezultat urmatoarele abateri:

- existenta unei diferente in minus de 1.013.877,14 lei intre valoarea din evidenta extracontabila a unitatii de invatamant pentru activele de natura cladirilor si terenurilor primite in administrare de la UATC Adamclisi si valoarea contabila a acestora inregistrata in evidenta unitatii administrativ teritoriale. Acest aspect nu are influenta asupra situatiilor financiare ale unitatii de invatamant si nici asupra celor centralizate la nivelul UATC Adamclisi.

- existenta unei diferente in suma de 4.302,49 lei intre valoarea de inventar a activelor fixe necorporale stabilite la inventariere in suma de 10.502,49 lei si valoarea acestora in suma de 6.200 lei inregistrata in contabilitate in soldul contului 208 "Programe informatice".

- existenta unei diferente in suma de 8.789,35 lei intre valoarea obiectelor de inventar stabilite la inventariere in suma de 350.519,91 lei si valoarea acestora in suma de 341.730,56 lei inregistrata contabilitate in soldul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar".

⁵OMFP nr.2981/2009 pct.13, pct.14, pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, 42 si 45(1) si (2)

- existenta unei diferente in suma de 130.807,63 lei intre valoarea obiectelor de inventar stabilite la inventariere in suma de 419.151,11 lei si valoarea acestora in suma de 288.343,48 lei inregistrata contabilitate in soldul contului 214”*Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie.....*”.

In aceste conditii, diferentele in suma totala de 143.899,47 lei intre valorile de inventar din evidenta contabila si cele rezultate din inventariere pentru aceleasi categorii de active, reprezinta in fapt diferente intre faptic si scriptic si constituie un plus de inventar pentru care comisia de inventariere nu a solicitat explicatii, nu a stabilit natura acestui plus si nu a propus regularizarea diferentelor dintre datele din contabilitate și cele factice.

Avand in vedere aspectele mentionate, se constata ca nu au fost respectate prevederile pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, pct.40(1), 42 si 45(1) si (2) din OMFP nr.2981/2009 care reglementeaza in mod expres modul de analiza, valorificare si inregistrare in evidenta contabila a rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului⁶.

Neinregistrarea in evidenta contabila a acestor plusuri de inventar in suma totala de 143.899,47 lei, a condus la diminuarea nejustificata a valorii activelor raportate in situatiile financiare ale unitatii de invatamant si prin centralizare, diminuarea nejustificata si a activelor raportate in situatiile financiare si de catre UATC Adamclisi la 31.12.2022.

C.6. Neurmărirea si neaplicarea tuturor prevederilor contractului de “Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta “

In data de 20.10.2010, entitatea a incheiat Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010 intre COMUNA ADAMCLISI si SC ##### SRL prin care executantul se obliga sa execute si sa finalizeze lucrarile aferente obiectivului de investitii “*Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta*”.

Din documentele prezentate de entitate, rezulta ca din valoarea totala a investitiei de 622.145,20 lei, UATC Adamclisi a achitat catre constructor pentru lucrarile efectuate in perioada 2010 – 2011 suma de 429.092.39 lei, astfel ca din valoarea totala a contractului de lucrari au ramas de executat lucrari si de achitat catre constructor suma de 193.052.81 lei.

Lucrarea nefiind finalizata, nu exista intocmit proces verbal la terminarea lucrarilor. Valoarea lucrarilor executate este inregistrata in evidenta contabila a institutie la lucrari in curs de executie (contul contabil 231- lucrari in curs de executie) si in inventarul bunurilor din patrimoniul entitatii, aspect dovedit prin liste de inventariere intocmite in perioada 2018-2022 pentru lucrarile in curs de executie, contul 231, in care la pozitia 7 se regaseste obiectivul de investitii “*Baza sportiva*” cu valoarea de 430.559,53 lei. Inventarierea elementelor de natura, activelor datoriiilor si a capitalurilor proprii apartinand UAT Comuna Adamclisi efectuata anual la data de 31 decembrie ale anilor 2018-2022, a fost aprobata prin hotarari de consiliul local.

UATC Adamclisi a intreprins unele masuri in vederea continuarii lucrarilor de executie pentru acest obiectiv, insa fara a pune in executare si drepturile ce ii reveneau in baza contractului, astfel ca si in prezent lucrarile ramase de executat inca din anul 2012 nu au mai fost finalizate.

Potrivit prevederilor art.6 din Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010, contractul intra in vigoare de la data semnarii si produce efecte pana la incheierea procesului verbal de receptie finala a lucrarilor contractate, iar la art.10 sunt prevazute toate obligatiile executantului de a executa si finaliza lucrarile contractante.

⁶ OMFP nr.2981/2009 pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, pct.40(1), 42 si 45(1) si (2)

De asemenea potrivit art.12.3 din contract, nerespectarea prevederilor contractuale de catre una din parti, in mod culpabil si repetat, da dreptul partii lezate, in speta UATC Adamclisi, de a considera contractul de drept reziliat si de a pretinde plata de daune interese.

Executantul a constituit un depozit bancar de garantie de buna executie in favoarea entitatii in suma de 14.920 lei prin contractul de depozit de garantii de buna executie incheiat cu Banca ##### in data de 09.03.2011, iar in data de 15.03.2011 a mai depus in contul de garantii prin OP nr.520/09.01.2012 suma de 7.106,23 lei, astfel incat valoarea totala a garantiei este de 22.026,23 lei.

Avand in vedere faptul ca entitatea nu a reziliat contractul, prevederile contractului produc efecte si in prezent.

Se constata astfel ca de la perioada cuprinsa intre anul 2012 si pana in prezent, cand executantul a sistat nemotivat executia lucrarilor fara a se incadra in conditiile de sistare /intarziere lucrari prevazute la art.15 din contract, entitatea avea dreptul si obligatia sa rezilieze acest contract si sa intreprinda demersuri in vederea executarii garantiei de buna executie cu titlu de daune interese in conformitate cu prevederile art.13.3 din contract, masuri care nu au fost realizate nici pana in prezent.

Nefinalizarea lucrarilor de investitie pentru obiectivul “ *Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta* “ a condus la incalcarea principiului eficacitatii in utilizarea fondurilor publice, raportul dintre efectul proiectat si rezultatul efectiv fiind diminuat.

De asemenea prin neexecutarea garantiei de buna executie in suma de 22.026,23 lei, situatiile financiare anuale intocmite de catre UATC Adamclisi au fost afectate si nu ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare si a performantei entitatii pentru exercitiu financiar auditat⁷.

D. Paragraf pentru evidentierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris in situatiile 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

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

F.1. Nerespectarea prevederilor legale privind modul de exercitare de către UATC Adamclisi a dreptului de proprietate publica asupra terenului in suprafata de 12.350 mp situat in localitatea Adamclisi, neincluderea acestui teren in inventarul bunurilor din domeniul public al comunei precum si neactualizarea acestui inventar

Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe intocmite pentru terenurile proprietatea entitatii, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a entitatii, precum si a documentelor financiar contabile care atesta regimul juridic al terenurilor ca nu au fost respectate prevederile art.287 si art.289 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ care reglementeaza in mod expres exercitarea dreptului de proprietate publica al

⁷Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010: “10.1(1), 12.3, OG nr. 119/1999(**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv: “ART. 2, art. 5, - OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: “pct.14.

UATC Adamclisi asupra terenului in suprafata de 12.350 mp ca bun din domeniul public cat si modul de inventariere si actualizare al inventarului bunurilor care alcatuiesc domeniul public al comunei care sa includa si acest teren⁸.

De asemenea, au fost incalcate principiile priorității interesului public, protecției și conservării, gestiunii eficiente, transparenței și publicității, care trebuie respectate în exercitarea dreptului de proprietate publica al unitatii administrative teritoriale asa cum sunt prevazute la art.285 din actul normativ anterior mentionat.

Precizam ca aceasta abatere nu influenteaza datele raportate in situatiile financiare intocmite de UATC Adamclisi la data de 31.12.2022.

F.2. Existenta unei diferente in minus de 1.013.877,14 lei intre valoarea din evidenta extracontabila a unitatii de invatamant pentru activele de natura cladirilor si terenurilor primite in administrare de la UATC Adamclisi si valoarea contabila a acestora inregistrata in evidenta unitatii administrativ teritoriale.

Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a unitatii de invatamant (sumele reprezentand soldurile conturilor de active inventariate) a rezultat existenta unei diferente in minus in suma de 1.013.877,14 lei intre valoarea din evidenta extracontabila a unitatii de invatamant pentru activele de natura cladirilor si terenurilor primite in administrare de la UATC Adamclisi si valoarea contabila a acestora inregistrata in evidenta unitatii administrativ teritoriale. Acest aspect nu are influenta asupra situatiilor financiare ale unitatii de invatamant si nici asupra celor centralizate la nivelul UATC Adamclisi.

Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale poate conduce la aparitia riscului de denaturare a valorii patrimoniului entitatii si in consecinta la raportarea eronata in situatiile financiare a valorii bunurilor care alcatuiesc patrimoniul⁹.

G. Bună guvernanta

G.1. La nivelul UATC Adamclisi nu este organizata activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. In baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității au fost efectuate doua misiuni de audit public intern avand ca obiect audierea activitatii privind achizițiile publice pentru anul 2021 si auditarea activitatii de administrare a impozitelor si taxelor locale tot pentru anul 2021, concluziile fiind inscrise in Rapoarte de audit. Precizam ca in marea lor majoritate recomandarilor structurii de audit au fost implementate de catre entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.

In conditiile in care la nivelul entitatii nu este organizat si nu functioneaza un compartiment de audit public intern, exista riscul ca nu toate activitatile desfasurate de catre entitate sa poata fi auditate in cadrul termenului legal de prescriptie si in consecinta conducerea UATC Adamclisi nu poate obtine o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unitatii de invatamant 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,

⁸ OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ dupa cum urmeaza: "art. 285, art. 287, art.289

⁹ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii."19, 32, 35, 39, 40, 42, 45.

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 entităților 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 Adamclisi nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.

G.3 Din aspectele prezentate la pct.C.4 și C.6 din prezentul raport de audit financiar rezulta ca entitatea a angajat fonduri publice pentru realizarea unor obiective de investiții respectiv “*Servicii de proiectare și realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, județul Constanța*” și “*Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi*”.

Lucrarile pentru aceste obiective de investiții au fost începute încă din anul 2010 și respectiv 2018 însă nu au fost finalizate. În vederea respectării principiului eficacității în utilizarea fondurilor publice, astfel încât raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv să fie unul pozitiv, se impune efectuarea de către entitate a unei analize privind posibilitatea alocării din fondurile publice ale entității a unor sume în vederea continuării și finalizării lucrărilor de investiții astfel încât scopul pentru care au fost deja cheltuite sume din fonduri publice să fie atins și în folosul comunității.

G.4 La nivelul UATC Adamclisi sunt încheiate și se afla în derulare următoarele contracte de finanțare:

Nr. crt.	Program de finanțare/ Denumire proiect/ SMIS	Nr. înregistrare contract	Valoare lei cu TVA (cf. contract de finanțare)
POR 2014-2020			
1.	“Centru comunitar Integrat în Adamclisi”, cod SMIS 155719	Ctr. Nr.8040/08.12.2022	477.640,20
PNDL			
1.	Inițiere gradinită în localitatea Adamclisi	2504/22.03.2018 MDLPA 2504/22.03.2018 – UAT Adamclisi	1.415.734,40
PNDR			
1	Renovare, Modernizare și dotare cămin cultural, localitatea Zorile	C0760CN00011621400060/ 02.10.2017	840.722,65
2.	Casa de ceremonii funerare, localitatea Zorile și Urluia, Comuna Adamclisi	C1920074X216221404465 / 11.04.2019	807.676,22
ANGHEL SALIGNY			
1.	Modernizare străzi interioare în localitatea urluia Etapa I, comuna Adamclisi	967/06.04.2023 – MDLPA 4058/19.04.2023 - UAT Adamclisi	3.992.036,09
2.	Modernizare străzi interioare în localitatea urluia Etapa II, comuna Adamclisi	968/06.04.2023 MDLPA 4059/19.03.2023 UAT Adamclisi	3.507.963,91

	PNRR		
1.	Consolidare si reabilitare termica moderata Liceul Jan Dinu, comuna Adamclisi, judetul Constanta	130964/21.11.2022 MDLPA 12084/11.12.2022 UAT Adamclisi	7.720.158,18
2.	Asigurarea infrastructurii TIC(sisteme inteligente de management local) la nivelul comunei Adamclisi	145086/21.12.2023 MDLPA 77/09.03.2023 – UAT Adamclisi	2.195.407,53
3.	Reabilitare termica moderata a cladirii publice Corp C1- Sediul primarie Adamclisi	17419/10.02.2023 MDLPA 1565/10.02.2023 UAT Adamclisi	976.882,25
4.	Reabilitare termica moderata a cladirii publice Dispensar Urman	17420/10.02.2023 MDLPA 1584/10.02.2023 UAT Adamclisi	329.923,29
5.	Dotarea cu mobilier, materiale didactice si echipamente digitale a unitatii de invatamant preuniversitar la nivelul comunei Adamclisi, judetul constanta – Liceul tehnologis Jean Dinu	711DOT2023 ME 7372/04.08.2023 UAT Adamclisi	1.140.260,05

Având în vedere derularea contractelor mentionate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

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, coordonatorul misiunii de audit

#####

Data: 18.12.2023



**Scrisoarea către conducerea Primăriei Adamclisi, aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2022 la
UATC Adamclisi**

Stimate Doamne Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Adamclisi**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.09.2023 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	Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către inspectorii serviciului impozite și taxe, cu	Prin neincasarea amenzii în suma de 2.000 de lei, veniturile bugetului local au	Conducerea entității va întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea aplicării tuturor procedurilor de executare silită până la

	<p>privire la urmarirea si incasarea sumei reprezentand amenda contraventionala aplicata de agentii constatatori din cadrul Directiei Silvice Constanta – Ocolul Silvic Dunarea de Jos unei persoane fizice care are domiciliul pe raza teritoriala a comunei si transmisa spre incasare catre UATC Adamclisi, s-a constatat faptul că nu au fost întreprinse toate măsurile legale de urmărire și executare a respectivului debitor.</p> <p>Intrucat debitorul nu a achitat amenda contraventionala, persoanele cu atributii din cadrul serviciului de impozite si taxe al UATC Adamclisi, au procedat la inceperea procedurilor de executare silita impotriva debitorului prin emiterea si comunicarea titlului executoriu nr. 7836 din 17.07.2020 si a somatiei nr. 7835 din 17.07.2020, insa pentru faptul ca amenda nu a fost incasata, entitatea nu a mai continuat si aplicarea altor masuri de executare silita(infiintare poprii bancare, poprii la terti, sechestrul bunuri etc.) incalcandu-se astfel prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala¹⁰.</p> <p>De asemenea, datorita faptului ca amenda nu a fost incasat, entitatea se afla si in prezent in imposibilitatea punerii in aplicare a prevederilor art.34 din Legea nr.171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice(act normativ valabil la momentul aplicarii sanctiunii contraventionale) respectiv virarea cotei procentuale de 20%, din acest debit catre persoana juridica care a aplicat amenda, in speta Directia Silvica Constanta.</p>	<p>fost diminuate cu valoarea cotei de 80% din cuantumul amenzii cuvenita bugetului local si de asemenea au fost diminuate si veniturile Directiei Silvice Constanta(persoana juridica care a aplicat amenda contraventionala) prin imposibilitatea entitatii de a vira cota de 20% din amenda catre aceasta.</p> <p>Desi valoarea veniturilor neincasate nu este semnificativa, totusi afecteaza negativ atat datele raportate la categoria venituri din situatiile financiare, cat si indicatorii economico-financiari respectiv gradul de incasare al veniturilor entitatii.</p>	<p>incasarea integrala a amenzii contraventionale aplicate conform Legii 171/2010 și virarea cotei de 20% din suma incasata către Direcția Silvică Constanța conform art.34 din Legea 171/2010.</p> <p>Termen de implementare: 30 iunie 2024</p>
1.2	<p>Din verificarile efectuate asupra datelor din registrul de autorizatii de construire din perioada 2018 - 2020, comparativ cu datele si informatiile existente in evidenta fiscala a entitatii, s-a constatat ca pentru un numar de 2 clădiri pentru care termenul de valabilitate al</p>	<p>Desi valoarea veniturilor din impozit pe cladiri datorata si neincasata nu este semnificativa, totusi afecteaza negativ atat datele raportate la categoria venituri proprii din situatiile financiare, cat si indicatorii economico-</p>	<p>Intrucat abaterea a fost remediata integral in timpul misiunii de audit prin emiterea deciziilor de impunere prin care s-a stabilit impozit pe cladiri datorat in suma totala de 492 de lei, suma ce a fost încasată integral cu chitanțele nr.2352 din /05.10.2023 și nr. 2355 din 05.10.2023, nu se mai impun alte recomandări.</p>

¹⁰ Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art.. 221, 127 alin. (2), (3 - (8); Legea nr.171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice (act normative valabil la momentul aplicării sanctiunii contraventionale): art. 34

	<p>autorizatiilor de construire a expirat, desi exista intocmite procesele verbale de receptie la terminarea lucrarilor semnate de catre comisia de receptie, proprietarii acestor cladiri nu au depus la compartimentul de impozite si taxe din cadrul UATC Adamclisi, declaratia fiscala in vederea stabilirii impozitului pe cladiri datorat.</p> <p>Astfel nu au fost respectate prevederile art.461, alin.(1)-(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal¹¹.</p>	<p>financiari respectiv gradul de incasare al veniturilor proprii ale entitatii.</p>	
1.3	<p>Din verificarea datelor si informatiilor inscrise in evidenta fiscala si evidenta financiar contabila, respectiv lista de ramasite anexa la situatiile financiare si pozitiile de rol, s-a constatat ca la nivelul entitatii figureaza un numar de 60 contribuabili persoane fizice care inregistreaza debite din impozit pe cladiri, teren intravilan si teren extravilan, neachitate in termenul legal prevazut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>Din verificarea inregistrurilor existente la dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-a constatat ca entitatea nu a procedat la aplicarea masurilor de executare silita in vederea incasarii, in sensul emiterii si transmiterii catre debitori a titlurilor executorii si somatiilor de plata, limitandu-se doar la emiterea unor instiintari de plata.</p> <p>Mai mult, din datele inscrise in evidentele cadastrale ale entitatii, a rezultat faptul ca, terenurile apartinand celor 60 de debitori sunt date in arenda unor persoane juridice in baza unor contracte de arenda inregistrate la nivelul entitatii, obtinand in acest fel venituri din arenda. In aceste conditii, potrivit prevederilor art.7 din Legea nr.207/2015, organul fiscal local, avea obligatia examinarii din oficiu a tuturor informatiilor si documentelor de care dispune in vederea stabilirii situatiei fiscale a debitorilor si aplicarii tuturor procedurilor de</p>	<p>Neintreprinderea tuturor masurilor de urmarire si incasare a creantelor fiscale conduce la aparitia riscului prescrierii dreptului entitatii de a cere executare silita pentru aceste creante iar diminuarea veniturilor din impozite si taxe prin neincasare in termenul legal afecteaza negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de incasare a veniturilor proprii.</p>	<p>In vederea remedierii abaterii constatate, entitatea a intreprins urmatoarele masuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - au fost emise titluri executorii si somatii pentru debitele restante reprezentand impozit pe teren extravilan datorat de contribuabili persoane fizice si neincasate in termenul legal; - s-a procedat la comunicarea somatiilor insotite de titlurile executorii catre acesti debitori; - urmare masurilor intreprinse, din debitul in suma totala de 39.002 lei, s-a incasat suma de 7.920 lei ramânând de incasat suma de 31.082 lei. <p>Intrucat debitul nu a fost incasat integral, echipa de audit recomanda conducerii entitatii dispunerea masurilor legale ce se impun pentru continuarea procedurilor de executare silita asupra debitorilor persoane fizice care nu au achitat in termenul legal debitele din impozit pe teren extravilan in vederea incasarii debitelor in cadrul termenului legal de prescriptie.</p> <p>Termen de implementare: 30 iunie 2024</p>

¹¹ Legea nr. 227/2015 - CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015, art.. 461 alin. (1) - (4)

	executare silita prin care sa incaseze aceste debite, avand posibilitatea utilizarii ca procedura de executare silita, poprirea la terti asupra veniturilor debitorilor persoane fizice obtinute din arenda, potrivit prevederilor art.236 din actul normativ anterior mentionat ¹² .		
1.4	<p>Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe intocmite pentru imobiliarile corporale in curs de executie (sold cont 231), comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a entitatii, precum si a documentelor financiar contabile care au stat la baza inregistrarii sumelor in contul de imobiliarizari in curs de executie, a rezultat ca inventarierea elementelor componente a soldului contului 231 "Imobiliarizari corporale in curs de executie" pentru obiectivul de investitii "Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi "nu s-a efectuat faptic, iar comisia de inventariere nu a consemnat in procesul verbal lipsa unui numar de 17 bucati stalpi de beton din materialele achizitionate, ca fiind un minus la inventar comparativ cu documentele care atesta intrarea in gestiune a acestora.</p> <p>De asemenea, avand in vedere ca obiectivul de investitii figureaza in scris in lista de investitii inca din anul 2018 si nici pana in 2022 nu s-a realizat, comisia de inventariere nu a analizat acest aspect si nu a facut nici o mentiune referitor la cauzele sistării sau abandonării acestor lucrari, existenta unei aprobari de sistare ori abandonare și nu a consemnat eventuale masuri ce se propun în legătură cu aceste lucrări.</p> <p>Avand in vedere aspectele mentionate, se constata ca nu au fost respectate prevederile pct.13, pct.14, pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, 42 si 45(1) si (2) din OMFP nr.2981/2009 care reglementeaza in mod expres efectuarea inventarierii imobiliarilor in curs de executie si modul de analiza, valorificare si inregistrare in evidenta contabila a</p>	<p>Neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii soldului contul 231-lucrari in curs de executie pentru obiectivul de investitii "Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi " a condus la mentinerea nejustificata in acest cont a valorii unor materiale care in fapt au fost folosite pentru repararea gardului Bisericii din localitatea Zorile, nemajorarea valorii mijlocului fix "Imprejmuire gard Biserica Zorile" asupra carora s-au efectuat lucrarile in care au fost utilizate aceste materiale, precum si diminuarea valorii contului 103 in care sunt inregistrate bunurile apartinand domeniului public al UATC Adamclisi.</p> <p>Astfel prin prezentarea eronata a valorii elementelor patrimoniului, situatiile financiare anuale intocmite de catre UATC Adamclisi nu ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.</p>	<p>În vederea remedierii abaterii constatate, in timpul misiunii de audit entitatea, prin nota contabila nr.1 din 05.10.2023, a procedat la scaderea din contul 231-lucrari in curs de executie pentru obiectivul de investitii "Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi " a valorii de 935 lei corespunzatoare celor 17 bucati stalpi utilizati pentru repararea gardului Bisericii din localitatea Zorile si concomitent majorarea cu aceasta valoare a mijlocului fix "Imprejmuire gard Biserica Zorile" in contul 212 si a contului 103 in care sunt inregistrate bunurile apartinand domeniului public al UATC Adamclisi.</p> <p>Cu toate ca abaterile constatate au fost remediate de catre entitate, echipa de audit recomanda conducerii entitatii luarea tuturor masurilor legale ce se impun in vederea efectuării procesului de inventariere anuala a tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea prevederilor legale in materie.</p>

¹² Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala:art. 7, art. 221, art.230, art.236

	rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului ¹³ .		
1.5	<p>Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a unitatii de invatamant (sumele reprezentand soldurile conturilor de active inventariate) au rezultat urmatoarele abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existenta unei diferente in suma de 4.302,49 lei intre valoarea de inventar a activelor fixe necorporale stabilite la inventariere in suma de 10.502,49 lei si valoarea acestora in suma de 6.200 lei inregistrata in contabilitate in soldul contului 208”Programe informatice”. - existenta unei diferente in suma de 8.789,35 lei intre valoarea obiectelor de inventar stabilite la inventariere in suma de 350.519,91 lei si valoarea acestora in suma de 341.730,56 lei inregistrata contabilitate in soldul contului 303”Materiale de natura obiectelor de inventar”. - existenta unei diferente in suma de 130.807,63 lei intre valoarea obiectelor de inventar stabilite la inventariere in suma de 419.151,11 lei si valoarea acestora in suma de 288.343,48 lei inregistrata contabilitate in soldul contului 214”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie.....”. <p>In aceste conditii, diferentele in suma totala de 143.899,47 lei intre valorile de inventar din evidenta contabila si cele rezultate din inventariere pentru aceleasi categorii de active, reprezinta in fapt diferente intre faptic si scriptic si constituie un plus de inventar pentru care comisia de inventariere nu a solicitat explicatii, nu a stabilit natura acestui plus si nu a propus regularizarea diferentelor dintre datele din contabilitate și cele faptice.</p> <p>Avand in vedere aspectele mentionate, se constata ca nu au fost respectate prevederile pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, pct.40(1), 42</p>	<p>Neinregistrarea in evidenta contabila a plusurilor de inventar in suma totala de 143.899,47 lei, a condus la diminuarea nejustificata a valorii activelor raportate in situatiile financiare ale unitatii de invatamant si prin centralizare, diminuarea nejustificata si a activelor raportate in situatiile financiare de catre UATC Adamclisi la 31.12.2022. Astfel prin prezentarea eronata a elementelor patrimoniului, situatiile financiare anuale intocmite de catre UATC Adamclisi nu ofera o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.</p>	<p>Intrucat abaterea a fost remediata integral pana la data concilierii nu se mai impun alte recomandari.</p>

¹³ OMFP nr.2981/2009 pct.13, pct.14, pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, 42 si 45(1) sii pct. (2)

	si 45(1) si (2) din OMFP nr.2981/2009 care reglementeaza in mod expres modul de analiza, valorificare si inregistrare in evidenta contabila a rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului ¹⁴ .		
1.6	<p>In data de 20.10.2010, entitatea a incheiat Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010 intre COMUNA ADAMCLISI si SC ##### SRL prin care executantul se obliga sa execute si sa finalizeze lucrarile aferente obiectivului de investitii“ <i>Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta</i> “.</p> <p>Din documentele prezentate de entitate, rezulta ca din valoarea totala a investitiei de 622.145,20 lei, UATC Adamclisi a achitat catre constructor pentru lucrarile efectuate in perioada 2010 – 2011 suma de 429.092.39 lei, astfel ca din valoarea totala a contractului de lucrari au ramas de executat lucrari si de achitat catre constructor suma de 193.052.81 lei.</p> <p>Lucrarea nefiind finalizata, nu exista intocmit proces verbal la terminarea lucrarilor. Valoarea lucrarilor executate este inregistrata in evidenta contabila a institutie la lucrari in curs de executie (contul contabil 231- lucrari in curs de executie) si in inventarul bunurilor din patrimoniul entitatii, aspect dovedit prin liste de inventariere intocmite in perioada 2018-2022 pentru lucrarile in curs de executie, contul 231, in care la pozitia 7 se regaseste obiectivul de investitii “<i>Baza sportiva</i> “ cu valoarea de 430.559,53 lei. Inventarierea elementelor de natura, activelor datoriiilor si a capitalurilor proprii apartinand UAT Comuna Adamclisi efectuata anual la data de 31 decembrie ale anilor 2018-2022, a fost aprobata prin hotarari de consiliul local.</p> <p>UATC Adamclisi a intreprins unele masuri in vederea continuarii</p>	<p>Nefinalizarea lucrarilor de investitie pentru obiectivul “ <i>Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta</i> “a condus la incalcarea principiului eficacitatii in utilizarea fondurilor publice, raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv fiind diminuat.</p> <p>De asemenea prin neexecutarea garantiei de buna executie in suma de 22.026,23 lei, situațiile financiare anuale intocmite de catre UATC Adamclisi au fost afectate si nu ofera o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.</p>	<p>Echipe de audit recomanda conducerii entitatii intreprinderea masurilor legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Punerea in aplicare a drepturilor si obligatiilor ce ii revin entitatii din contractul nr.2896/20.10.2010 de achizitie “<i>Servicii de proiectare si realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, judetul Constanta</i> “ incheiat cu societatea ##### SRL; - Executarea prin incasare a garantiei de buna executie constituita in favoarea UATC Adamclisi; - Analiza posibilitatii alocarii din fondurile publice ale entitatii a unor sume in vederea continuarii si finalizarii lucrarilor pentru constructia bazei sportive astfel incat scopul pentru care au fost deja cheltuite sume din fonduri publice sa fie atins si in folosul comunitatii. <p>Termen de implementare: 30 iunie 2024</p>

¹⁴ OMFP nr.2981/2009 pct.32, pct.35(1) si (2), pct.39, pct.40(1), 42 si 45(1) si pct. (2)

<p>lucrarilor de executie pentru acest obiectiv, insa fara a pune in executare si drepturile ce ii reveneau in baza contractului, astfel ca si in prezent lucrarile ramase de executat inca din anul 2012 nu au mai fost finalizate.</p> <p>Potrivit prevederilor art.6 din Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010, contractul intra in vigoare de la data semnarii si produce efecte pana la incheierea procesului verbal de receptie finala a lucrarilor contractate, iar la art.10 sunt prevazute toate obligatiile executantului de a executa si finaliza lucrarile contractante.</p> <p>De asemenea potrivit art.12.3 din contract, nerespectarea prevederilor contractuale de catre una din parti, in mod culpabil si repetat, da dreptul partii lezate, in speta UATC Adamclisi, de a considera contractul de drept reziliat si de a pretinde plata de daune interese.</p> <p>Executantul a constituit un depozit bancar de garantie de buna executie in favoarea entitatii in suma de 14.920 lei prin contractul de depozit de garantii de buna executie incheiat cu Banca ##### in data de 09.03.2011, iar in data de 15.03.2011 a mai depus in contul de garantii prin OP nr.520/09.01.2012 suma de 7.106,23 lei, astfel incat valoarea totala a garantiei este de 22.026,23 lei.</p> <p>Avand in vedere faptul ca entitatea nu a reziliat contractul, prevederile contractului produc efecte si in prezent.</p> <p>Se constata astfel ca de la perioada cuprinsa intre anul 2012 si pana in prezent, cand executantul a sistat nemotivat executia lucrarilor fara a se incadra in conditiile de sistare /intarziere lucrari prevazute la art.15 din contract, entitatea avea dreptul si obligatia sa rezilieze acest contract si sa intreprinda demersuri in vederea executarii garantiei de buna executie cu titlu de daune interese in conformitate cu prevederile art.13.3</p>		
--	--	--

	din contract, masuri care nu au fost realizate nici pana in prezent ¹⁵ .		
--	---	--	--

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

Nrt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	<p>Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe intocmite pentru terenurile proprietatea entitatii, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a entitatii, precum si a documentelor financiar contabile care atesta regimul juridic al terenurilor ca nu au fost respectate prevederile art.287 si art.289 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ care reglementeaza in mod expres exercitarea dreptului de proprietate publica al UATC Adamclisi asupra terenului in suprafata de 12.350 mp ca bun din domeniul public cat si modul de inventariere si actualizare al inventarului bunurilor care alcatuiesc domeniul public al comunei care sa includa si acest teren.</p> <p>De asemenea, au fost incalcate principiile priorității interesului public, protecției și conservării, gestiunii eficiente, transparenței și publicității, care trebuiesc respectate in exercitarea dreptului de proprietate publica al unitatii administrative teritoriale asa cum sunt prevazute la art.285 din actul normativ anterior mentionat¹⁶.</p>	<p>Neefectuarea cu respectarea prevederilor legale a inventarierii bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATC Adamclisi precum si neactualizare inventarului acestor bunuri a condus la exercitarea defectuasa a dreptului de proprietate publica al UATC Adamclisi asupra terenului in suprafata de 12.350 mp ca bun din domeniul public, si la nerespectarea principiilor priorității interesului public, protecției și conservării, gestiunii eficiente, transparenței și publicității, in exercitarea dreptului de proprietate publica al unitatii administrative teritoriale.</p>	<p>Conducerea entitatii a emis proiectul de hotarare privind inventarierea terenului si introducerea acestuia in domeniul public, proiect ce se va dezbate in sedinta ordinara a Consiliului local Adamclisi in data de 22.12.2023.</p> <p>Intrucat entitatea a luat masuri de remediere nu se mai impun alte recomandari.</p>
2.2	<p>Din analiza datelor inscrise in procesul verbal si listele de inventariere anexe, comparativ cu datele inscrise in evidenta financiar contabila a unitatii de invatamant (sumele reprezentand soldurile conturilor de active inventariate) a rezultat existenta</p>	<p>Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale poate conduce la aparitia riscului de denaturare a valorii patrimoniului entitatii si in consecinta la raportarea eronata in situatiile financiare a valorii</p>	<p>În vederea remedierii abaterii constatate, in timpul misiunii de audit au fost intreprinse urmatoarele masuri:</p> <p>UATC Adamclisi a intocmit o lista de inventar pentru activele terenuri si cladiri date in administrare unitatii de invatamant, in care au fost inscrise valorile de inventar ale acestora asa cum au fost stabilite la ultima reevaluare din anul</p>

¹⁵ Contractul de lucrari nr.2896/20.10.2010: "10.1(1), 12.3, OG nr. 119/1999(**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv: "ART. 2, art. 5, - OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: "pct.14.

¹⁶ OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ dupa cum urmeaza: "art. 285, art. 287, art.289

unei diferite in minus de 1.013.877,14 lei intre valoarea din evidenta extracontabila a unitatii de invatamant pentru activele de natura cladirilor si terenurilor primite in administrare de la UATC Adamclisi si valoarea contabila a acestora inregistrata in evidenta unitatii administrativ teritoriale ¹⁷ .	bunurilor care alcatuiesc patrimoniul.	2022; lista de inventar a fost transmisa catre unitatea de invatamant prin adresa nr.1043/11.10.2023. Prin Nota contabila nr. 1127 din 25.10.2023 unitatea de invatamant a inregistrat extracontabil valorile corecte ale activelor fixe pe care le are in administrare de la UATC Adamclisi. Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se mai impun alte recomandări.
--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	La nivelul UATC Adamclisi nu este organizata activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. In baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității au fost efectuate doua misiuni de audit public intern avand ca obiect audierea activitatii privind achizițiile publice pentru anul 2021 si auditarea activitatii de administrare a impozitelor si taxelor locale tot pentru anul 2021, concluziile fiind inscrise in Rapoarte de audit. Precizam ca in marea lor majoritate recomandarilor structurii de audit au fost implementate de catre entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.	In conditiile in care la nivelul entitatii nu este organizat si nu functioneaza un compartiment de audit public intern, exista riscul ca nu toate activitatile desfasurate de catre entitate sa poata fi auditate in cadrul termenului legal de prescriptie si in consecinta conducerea UATC Adamclisi nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unitatii de invatamant subordonate.	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, dar nu au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, si 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	Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entitatii si la entitatea subordonata, nu asigură in 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.	Dezvoltate și implementate activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

¹⁷ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: "19, 32, 35, 39, 40, 42, 45.

	activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.	În consecință, conducerea UATC Adamclisi nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.	
3.3	<p>Din aspectele prezentate la pct.C.4 și C.6 din prezentul raport de audit financiar rezulta ca entitatea a angajat fonduri publice pentru realizarea unor obiective de investiții respectiv “ <i>Servicii de proiectare și realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, județul Constanța</i> “ și “ <i>Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi</i> “.</p> <p>Lucrarile pentru aceste obiective de investiții au fost începute încă din anul 2010 și respectiv 2018 însă nu au fost finalizate. În vederea respectării principiului eficacității în utilizarea fondurilor publice, astfel încât raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv să fie unul pozitiv, se impune efectuarea de către entitate a unei analize privind posibilitatea alocării din fondurile publice ale entității a unor sume în vederea continuării și finalizării lucrărilor de investiții astfel încât scopul pentru care au fost deja cheltuite sume din fonduri publice să fie atins și în folosul comunității.</p>	<p>Nefinalizarea lucrărilor de investiție pentru obiectivul “ <i>Servicii de proiectare și realizarea unei baze sportive cu teren, de fotbal omologabil tip 1, Comuna Adamclisi, județul Constanța</i> “ și obiectivul “ <i>Imprejmuire gard din placi beton armat Cimitir Adamclisi</i> “.</p> <p>Poate conduce la încălcarea principiului eficacității în utilizarea fondurilor publice, raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv fiind diminuat.</p>	<p>Recomandarea este una generică vizând efectuarea de către entitate a unei analize privind posibilitatea alocării din fondurile publice ale entității a unor sume în vederea continuării și finalizării lucrărilor de investiții astfel încât scopul pentru care au fost deja cheltuite sume din fonduri publice să fie atins și în folosul comunității.</p>
3.4	<p>La nivelul entității se afla în derulare un număr de 12 proiecte finanțate prin POR 2014-2020, PNDL, PNDR, ANGHEL SALIGNY și PNRR care vor contribui la dezvoltarea socio-economică și culturală a localității.</p>	<p>Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare</p>	<p>Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.</p>

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

Cu stimă,

Director, coordonatorul misiunii de audit

#####

Data:18.12.2023