



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

9407/30.01.2024

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Crucea
la data de 31.12.2022

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Crucea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: o unitate de învățământ preuniversitar – LICEUL TEHNOLOGIC CRUCEA și 1 societate aflată în coordonarea UATC CRUCEA, al căror acționar majoritar este entitatea auditată – ##### SRL.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Crucea 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, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriiilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.”

*Prin urmare, pentru susținerea opiniei ne-am raportat atât la valoarea pragului de semnificație general de **148.502 lei**, stabilit în etapa de planificare a auditului, cât și la faptul că unele dintre elementele patrimoniale de natura activelor și datoriiilor, prezentate în situațiile financiare consolidate sunt afectate semnificativ, conform detaliilor prezentate în cuprinsul Minutei de închidere a misiunii de audit financiar, încheiată cu conducerea UATC CRUCEA.*

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră contrară.

C. Baza pentru opinia contrară

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.

Administrarea patrimoniului public și privat al UATC CRUCEA, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, dar nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în Minuta de închidere anexată, situându-se peste pragul de semnificație.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Crucea pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare anuale nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2022

S-a constatat efectuarea formală a inventarierii patrimoniului UATC CRUCEA

a.1) Din auditarea elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022, s-au constatat deficiențe în ceea ce privește prezentarea activelor, ca urmare a inventarierii defectuoase a patrimoniului UATC Crucea.

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat următoarele:

- nu a fost realizată corespunzător inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Crucea, constatându-se că terenurile au fost **inventariate prin sondaj**, după cum se menționează în procesul-verbal privind rezultatele inventarierii. Precizăm că inventarierea patrimoniului nu se realizează prin sondaj și această modalitate nu este prevăzută de actele normative în vigoare¹;

- terenurile inventariate sunt prezentate având unitate de măsură bucăți și nu mp, astfel încât nu se pot obține informații cu privire la suprafața acestora. Totodată, s-a constatat că valoarea de înregistrare a unora dintre terenuri, nu reflectă realitatea, multe dintre acestea fiind înregistrate la valoarea de 1 leu, de unde rezultă că acestea nu au fost evaluate² în vederea prezentării la valoarea reală, cu ocazia încheierii bilanțului contabil la 31.12.2022;

- nu s-au inventariat imobilizările în curs de execuție la 31.12.2022, constatându-se că nu s-au întocmit liste de inventariere prin care să se consemneze valoarea acestora, în funcție de gradul lor de realizare;

- nu s-a efectuat inventarierea decontărilor cu bugetul statului, disponibilitățile din conturile bancare, cât și a celorlalte posturi din bilanț;

- nu au fost prezentate documente care să certifice faptul că obligațiile față de terți au fost verificate și confirmate potrivit extraselor de cont sau punctajelor reciproce scrise, în conformitate cu normele de efectuare a inventarierii de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- lista de inventariere a contului 303 *Obiecte de inventar*, conține elemente cu valori de peste 2.500 lei, care sunt de natura *Imobilizărilor corporale și necorporale*, ca de exemplu: o bibliotecă 310 primar – în valoare de 3.584 lei, un scaun managerial primar – în valoare de 2.800 lei, un podeț fier Crișan – în valoare de 16.660 lei, o centrală electrică cămin Crucea – în valoare de 28.978 lei, un Ecograf CTS 900 – în valoare de 13.906 lei, o unitate stomatologică – în valoare de 21.390 lei, un program contabilitate – în valoare de 8.680 lei.

- a fost identificată în lista contului 303 o ușă lemn biserică în valoare de 5.500 lei, rămasă în patrimoniul primăriei, care de fapt a fost achiziționată de la bugetul local pentru unitatea de cult. În lista de inventariere a contului 209 *Stocuri* au fost identificate următoarele elemente patrimoniale: Gard acces teren sintetic curte LTC, în valoare de 5.828,22 lei și Porți acces teren sintetic curte LTC, având preț unitar 2.119 lei, care ar fi trebuit să fie în lista contului terenuri 211 și inclus în valoarea terenului respectiv.

¹ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

² OMFP nr.1917/2005

În concluzie, bazele de date cu privire la bunurile gestionate nu sunt reale și complete, iar valoarea bunurilor din conturile 102,103 și 104, nu reflectă o valoare actualizată a fondurilor bunurilor din domeniul public și privat al comunei, cu influență asupra valorilor publicate anual prin situațiile financiare întocmite.

a.2) Referitor la unitatea stomatologică achiziționată de la bugetul local al UATC CRUCEA, s-a constatat că aceasta, deși a fost pusă la dispoziția unui cabinet medical stomatologic privat, nu face obiectul contractului de închiriere încheiat de UATC CRUCEA cu ##### SRL (cui #####) pentru un spațiu în suprafață totală de 69,20 mp, înregistrat sub nr.4799/28.06.2022, încheiat pentru o durată de 5 ani, la un preț de 356,38 lei/lună. Deși închirierea spațiului s-a efectuat prin licitație publică și a fost aprobată prin HCL³, iar spațiul a fost pus la dispoziția agentului economic conform Procesului Verbal încheiat la data de 28.06.2022, totuși nu s-a prevăzut în niciun act emis de Primăria comunei Crucea, faptul că respectivul agent economic utilizează în activitatea medicală desfășurată, o unitate stomatologică marca “#####”, în valoare de **17.250 lei, unitate care a fost achiziționată în anul 2011, din fonduri publice de la bugetul local.**

În concluzie, entitatea nu a predat unitatea stomatologică pe baza unei liste distincte de inventar și nici nu a realizat venituri din închirierea acestui bun.

a.3) Terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar de stat, care fac parte din domeniul public local, nu au fost evaluate corespunzător și nu au fost transmise în administrarea Liceului Tehnologic Crucea, pentru a fi inventariate pe liste distincte de inventariere și confirmate reciproc cu ocazia efectuării operațiunilor anuale de inventariere;

a.4) S-a constatat că UATC Crucea nu a finalizat operațiunea de cadastrare a bunurilor din domeniul public, dar nici pentru bunurile din domeniul privat, astfel că nu se poate face o actualizare a suprafețelor și bunurilor la OCPI Constanta și nu se poate publica pe pagina de internet a primăriei, inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Crucea, ca anexă la Statutul UATC Crucea. Menționăm că modificările și completările ulterioare asupra bunurilor din domeniul public se realizează conform procedurii de inventariere prevăzută de datele normative în vigoare⁴.

În concluzie, acțiunea de inventariere de la nivelul UATC Crucea a fost efectuată în mod formal, neîndeplinindu-și scopul principal de a stabili situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru anul 2022.

a.5) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea activelor fixe în cazul unor bunuri aflate în patrimoniul UATC Crucea

Din documentele și explicațiile prezentate de conducerea entității s-a constatat nerespectarea de către UATC Crucea, a prevederilor legale⁵ referitoare la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității. Astfel, s-a constatat că, în ultimii 18 ani nu a fost realizată acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale deținute de entitate, ultima reevaluare pentru bunurile aflate în domeniul public al UATC Crucea fiind efectuată în anul 2005.

2. Efectuarea unor cheltuieli materiale privind serviciile informatice fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice

UATC Crucea, neavând Compartiment IT, are încheiate contracte de prestări servicii cu un număr de nouă furnizori care asigură administrarea aplicațiilor informatice. Astfel, în anul 2022, UATC Crucea a înregistrat cheltuieli materiale cu serviciile IT în sumă totală de 123.084 lei.

În urma analizării serviciilor IT prestate, auditorii publici externi au constatat că la angajarea cheltuielilor cu unele servicii informatice nu s-a asigurat respectarea principiului unei bune gestiuni financiare.

³ HCL nr.30/18.02.2022

⁴ art.289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

⁵ OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice OMFP nr. 3471/2008

Cheltuieli ineficiente în sumă totală de **25.643 lei**, reprezentate de servicii de recuperare baze de date, care sunt realizate de furnizorul #####, pentru care s-a achitat suma de 12.910 lei și servicii pentru mentenanța și suportul SCIM, în valoare de 12.733 lei.

Menționăm că prin adresa nr.6179/18.09.2023, conducerea entității a luat decizia rezilierii contractului de prestări servicii nr.667/01.02.2022, încheiat cu SC ##### SRL pentru dezvoltarea și gestionarea SCIM.

3. Au fost constatate abateri referitoare la modul de întocmire și raportare către Ministerul Finanțelor – ANAF-AJFP Constanța a situațiilor financiare încheiate de agentul economic ##### SRL, societate al cărei asociat unic este UATC CRUCEA.

3.1. Din analiza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022 s-a constatat că acestea nu respectă condițiile legale⁶, în sensul că în cuprinsul informațiilor completate în formularele întocmite și depuse la ANAF, nu se specifică faptul că ##### SRL este instituție publică, așa cum este definită de actele normative în vigoare, fiind încadrată în mod eronat ca entitate privată. Acest fapt creează impact asupra modului de consolidare a veniturilor și cheltuielilor la bugetul de stat, în sensul că execuția financiară a SC ##### SRL nu este inclusă în execuția bugetară a instituțiilor publice.

Totodată, s-a constatat că nici capitalul social subscris și vărsat de UATC CRUCEA nu este reflectat în situațiile financiare, prin înregistrarea în contul 260 „Titluri de participare”.

3.2. S-a constatat că UATC CRUCEA nu a mai aprobat din anul 2017 actualizarea prețurilor pentru operațiunile/lucrările/serviciile contractate și efectuate de #####, fapt care creează implicații asupra cuantumului veniturilor realizate, cu atât mai mult cu cât societatea este în procedură de eşalonare a datoriilor la ANAF – AJFP CONSTANȚA.

4. S-a constatat că în cazul unor obiective de investiții nu au fost contabilizate toate cheltuielile aferente investițiilor efectuate.

S-a constatat că pentru terenul de sport din localitatea Stupina și pentru parcul din centrul localității Crucea nu au fost contabilizate toate cheltuielile aferente realizării respectivelor investiții, unele dintre acestea fiind înregistrate ca și cheltuieli cu bunuri și servicii.

Din cauza neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la înregistrarea cheltuielilor de investiții alocate pe fiecare active fix, a rezultat că:

- nu au fost consolidate la valoarea terenului pe care a fost amenajat parcul din centrul localității, cheltuieli în sumă totală de **172.511,40 lei**;

- nu au fost consolidate la valoarea terenului de sport cu gazon sintetic multifuncțional, cheltuieli de capital în valoare totală de **8.794,10 lei**.

În timpul auditului s-a procedat la identificarea tuturor cheltuielilor ocazionate de execuția lucrărilor⁷ și s-au efectuat corecturile necesare în evidența contabilă, fiind înregistrate amenajările la terenurile asupra cărora s-au executat investiții, în scopul reflectării corespunzătoare a plusului de valoare rezultat. Astfel, au fost întocmite notele contabile: NC nr.6051/25.09.2023 NC nr.6052/25.09.2023 NC nr.6180/29.09.2023 și NC nr.6181/29.09.2023 și fișele mijloacelor fixe cu valorile consolidate, atât pentru amenajările la terenul pe care este amplasat parcul din centrul localității, cât și pentru terenul de sport multifuncțional.

⁶ Art.12 din OG nr. 26/2013 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară

⁷ ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și HOTĂRÂRE nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

Totodată, s-a constatat că nici cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului nu au fost inventariate investițiile în curs, în funcție de gradul lor de realizare, conform cerințelor legale⁸.

5. S-au constatat abateri cu privire la recuperarea creanțelor datorate de persoanele instituționalizate în cadrul Căminului de bătrâni din localitatea Stupina, cămin a cărui funcționare este finanțată de la bugetul local al UATC CRUCEA

În urma auditului s-a constatat că deși UATC CRUCEA are înregistrați în evidența contabilă, debitori cu o vechime mai mare de 1 an, totuși nu au fost întreprinse măsurile necesare pentru urmărirea și încasarea contribuțiilor datorate pentru serviciile de care au beneficiat în cadrul Căminului pentru persoane vârstnice din localitatea Stupina, comuna Crucea. Astfel, s-a constatat că deși UATC CRUCEA a stabilit anual, prin hotărâre a Consiliului Local, cuantumul costului mediu lunar și al contribuției de întreținere datorată de beneficiari și/sau de susținătorii legali ai acestora, pentru serviciile furnizate de Centrul de îngrijire persoane vârstnice din localitatea Stupina - ultima dată pentru perioada auditată - anul 2022, valoarea a fost stabilită prin HCL nr.134/16.12.2021 - totuși entitatea nu a urmărit încasarea contribuției datorate de către toți beneficiarii serviciilor, constatându-se că există înregistrați în evidența contabilă un număr de 4 (patru) debitori cu o vechime mai mare de 1 an, care datorează bugetului local o sumă totală de **37.171,40 lei**. Pe cale de consecință, constatăm că nu au fost întreprinse măsurile necesare pentru urmărirea și încasarea contribuțiilor datorate de persoanele care au beneficiat de serviciile Centrului de îngrijire de la Stupina, a cărui activitate este finanțată de la bugetul local al UATC CRUCEA.

De menționat este faptul că, în timpul auditului, la data de 14.09.2023, au fost transmise somațiile cu nr.6108/1; nr.6108/2; nr.6108/3 și nr.6108/4 către fiecare din persoanele debitoare, iar, ulterior, pentru că persoanele în cauză nu s-au conformat, conducerea UATC CRUCEA a comunicat adresa nr.6542/02.10.2023 către avocatul care reprezintă în instanță entitatea, în vederea demarării procedurilor juridice pentru acționarea în judecată a datornicilor.

6. Au fost constatate abateri cu privire la înregistrarea și efectuarea operațiunilor privind decontarea deplasărilor, prin casieria Liceului Tehnologic Crucea

În urma verificării modului de decontare a deplasărilor efectuate de personalul Liceului Tehnologic Crucea, s-a constatat că Ordinele de deplasare nu sunt completate corespunzător, în ceea ce privește justificarea sumelor decontate, conform cerințelor legale⁹. De asemenea, sumele plătite pentru deplasările efectuate de personal, nu se regăsesc pe dispoziții de plată, din care să rezulte datele de identificare ale beneficiarilor, astfel de documente nefiind întocmite la nivelul compartimentului contabilitate din cadrul Liceului Tehnologic Crucea. Totodată, s-a constatat că sumele decontate nominal, pentru fiecare deplasare, nu se regăsesc înregistrate cronologic și sistematic în filele de Registru de casă, în Registrul de casă fiind înregistrată toată suma decontată mai multor beneficiari.

În concluzie, pe fondul existenței unui sistem de control intern insuficient de bine organizat la nivelul unității de învățământ, au fost decontate deplasări interne nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale¹⁰, care pot contribui la prejudicierea bugetului entității.

7. Nerespectarea cadrului legal privind controlul financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor economice efectuate la Liceul Tehnologic Crucea

În urma auditului s-a constatat că viza de control financiar preventiv propriu nu a fost aplicată asupra tuturor operațiunilor economice. Din verificarea documentelor referitoare la contractarea și plata unor bunuri și

⁸ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

⁹ HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului

¹⁰ HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului

servicii în anul 2022, sursa buget local, s-a constatat ca nu au fost respectate prevederile legale¹¹, în sensul că angajamentele legale constând în contracte/comenzi de achiziție bunuri și servicii, în baza cărora au fost efectuate plăți, nu au fost vizate de către persoana responsabilă cu acordarea vizei de control financiar preventiv, contractele fiind semnate doar de către ordonatorul terțiar de credite. Menționăm că viza de control financiar preventiv a fost aplicată doar asupra ordonanțării la plată. Altă abatere de la normele legale se referă la faptul că lipsesc documentele justificative care atestă că bunurile achiziționate conform facturilor au fost livrate și serviciile au fost prestate de către terți, documentele de plată neconținând, procese-verbale de recepție sau rapoarte de activitate/lucrări - sau dacă există, acestea nu sunt avizate decât beneficiar.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în apariția riscului de angajare, ordonantare și plata a unor cheltuieli din fondurile publice fără respectarea prevederilor legale.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Aspectul identificat și descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, este cel prezentat anterior, la **pct.1 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”**.

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 contrară”**.

F. Alte aspecte

Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Comuna Crucea a implementat parțial măsurile dispuse prin **Decizia nr.43/19.11.2020**, aferente misiunii de audit financiar asupra exercițiului financiar 2019.

Din informațiile transmise de conducerea entității¹², rezultă că măsurile dispuse au fost implementate parțial, în sensul că măsura dispusă la pct.II.2 din decizie, pentru:

- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând majorări de întârziere pentru care bugetul entității a fost executat silit, în cadrul contractului nr 2973/17.07.2009;
- recuperarea sumelor respective în integralitate în termenul legal de prescripție, potrivit prevederilor legale.

nu s-a finalizat cu recuperarea integrală a prejudiciului.

G. Bună guvernare

La nivelul Comunei Crucea nu există organizat un Serviciu de audit public intern.

Entitatea fiind membră al Asociației Comunelor din România (ACOR), a optat pentru ca activitatea de audit intern să fie desfășurată de serviciul de audit intern din cadrul structurii asociative. Astfel, în anul 2022 a fost desfășurată o misiune de audit intern cu tema „*Activitatea privind asistența socială-2021*”, finalizată cu Raportul nr.SAAPI 158/18.03.2022.

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern (SCIM), în conformitate cu standardele aplicabile. 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 și actualizate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, dar nu s-a obținut asigurarea că acestea sunt implementate corespunzător. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, nu asigură la nivelul entității subordonate – LICEUL TEHNOLOGIC CRUCEA, o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare,

¹¹ Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv,

¹² Raportul nr.403/21.01.2022, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.43/19.11.2020

verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități.

La nivelul UATC CRUCEA deși au fost elaborate o serie de proceduri pentru funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM), prin activitatea de audit intern desfășurată nu a fost monitorizat suficient și modul de implementare a procedurilor elaborate, fapt care a generat unele neconformități, nefiind astfel obținută o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfășurării misiunii de audit financiar, realizată de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanța, ca urmare a aplicării unei noi metodologii de audit financiar, iar aspectele consemnate în raportul de audit și în scrisoarea către management vor fi considerate documente cu caracter oficial.

Data aprobării: 30.01.2024

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

#####



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr.9408/30.01.2024

Scrisoarea către conducerea Primăriei Comunei Crucea

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Crucea**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 07.08.2023 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 semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare anuale nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2022:</p> <p><u>S-a constatat efectuarea formală a inventarierii patrimoniului UATC CRUCEA și prezentării acestuia în situațiile financiare, astfel:</u></p> <p>a.1) Din auditarea elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022, s-au constatat deficiențe în ceea ce privește prezentarea activelor, ca urmare a inventarierii defectuoase a patrimoniului UATC Crucea.</p> <p>a.2) Referitor la unitatea stomatologică achiziționată de la bugetul local al UATC CRUCEA, s-a constatat că aceasta, deși a fost pusă la dispoziția unui cabinet medical stomatologic privat, nu face obiectul contractului de închiriere încheiat de UATC CRUCEA cu ##### SRL</p> <p>a.3) Terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ preuniversitar de stat, care fac parte din domeniul public local, nu au fost evaluate corespunzător și nu au fost transmise în administrarea Liceului Tehnologic Crucea.</p> <p>a.4) S-a constatat că UATC Crucea nu a finalizat operațiunea de cadastrare a bunurilor din domeniul public, dar nici pentru bunurile din domeniul privat, astfel că nu se poate face o actualizare a suprafețelor și bunurilor la OCPI Constanta și nu se poate publica pe pagina de internet a primăriei, inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Crucea, ca anexă la Statutul UATC Crucea.</p>	<p>Impactul nu a putut fi estimat valoric, dar din cauza neaplicării prevederilor legale în ceea ce privește inventarierea, reevaluarea și prezentarea elementelor patrimoniale, situațiile financiare au fost denaturate semnificativ, cu atât mai mult cu cât în ultimii 18 ani, UATC CRUCEA nu a mai efectuat nicio reevaluare a activelor. De asemenea, din cauza neactualizării valorii și suprafețelor terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Crucea, nu au fost parcurse etapele prevăzute de Codul administrativ</p>	<p>Către UATC CRUCEA – Primar, Secretar și inspector contabilitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și valorificarea rezultatelor inventarierii potrivit prevederilor OMFP nr.2861/2009 și a Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare anuale astfel încât datele înscrise în situațiile financiare să fie puse de acord cu situația reală a patrimoniului; ➤ reanalizarea contractului de închiriere încheiat pentru închirierea unui spațiu cu destinația de cabinet medical stomatologic, pentru a fi inventariată și predată și unitatea stomatologică, pentru care se va stabili un preț al chiriei, distinct de prețul chiriei spațiului utilizat pentru funcționarea cabinetului medical; ➤ inventarierea terenurilor și clădirilor, proprietate publică ale UATC Crucea, în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ arondate Liceului Tehnologic Crucea, actualizarea valorii acestora și transmiterea lor în administrarea ordonatorului terțiar de credite, în vederea gestionării bunurilor în cauză ca un bun administrator; ➤ actualizarea suprafețelor terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Crucea, în vederea înregistrării corecte în evidențele cadastrale și financiar-contabile ale entității și aprobarea de către autoritatea deliberativă; publicarea pe pagina de internet a Primăriei comunei Crucea, a inventarului bunurilor aparținând

<p>a.5) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la reevaluarea activelor fixe în cazul unor bunuri aflate în patrimoniul UATC Crucea</p>		<p>domeniului public și privat al entității, ca anexă la Statutul UATC Crucea;</p> <p>➤ reevaluarea immobilizărilor corporale aflate în patrimoniul entității conform prevederilor legale.</p> <p>Termen: 31.12.2024</p>
<p>1.2. S-a constatat că în cazul unor obiective de investiții nu au fost contabilizate toate cheltuielile aferente investițiilor efectuate S-a constatat că pentru terenul de sport din localitatea Stupina și pentru parcul din centrul localității Crucea nu au fost contabilizate toate cheltuielile aferente realizării respectivelor investiții, unele dintre acestea fiind înregistrate ca și cheltuieli cu bunuri și servicii. Cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului nu au fost inventariate investițiile în curs, conform cerințelor legale.</p>	<p>Din cauza neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la înregistrarea cheltuielilor de investiții: - nu au fost consolidate la valoarea terenului pe care a fost amenajat parcul din centrul localității, cheltuieli în sumă totală de <u>172.511,40 lei</u>; - nu au fost consolidate la valoarea terenului de sport cu gazon sintetic multifuncțional, cheltuieli de capital în valoare totală de <u>8.794,10 lei</u>.</p>	<p>Către UATC CRUCEA - Primar și inspector contabilitate:</p> <p>- efectuarea inventarierii tuturor lucrărilor de investiții, atât a celor finalizate, în vederea înregistrării și recepționării acestora la valoarea integrală, cât și a celor în curs de execuție, în vederea înregistrării în funcție de gradul de realizare, conform prevederilor legale în vigoare.</p> <p>Termen: 31.12.2024</p>
<p>1.3.S-au constatat abateri cu privire la recuperarea creanțelor datorate de persoanele instituționalizate în cadrul Căminului de bătrâni din localitatea Stupina S-a constatat că deși UATC CRUCEA a stabilit anual cuantumul costului mediu lunar și al contribuției de întreținere datorată de beneficiari și/sau de susținătorii legali ai acestora pentru serviciile furnizate de Centrul de îngrijire persoane vârstnice din localitatea Stupina - ultima dată pentru perioada auditată, anul 2022, prin HCL nr.134/16.12.2021, totuși entitatea nu a urmărit încasarea contribuției datorate de către toți beneficiarii serviciilor, constatându-se că există înregistrați în evidența contabilă un număr de 4 (patru) debitori cu o vechime mai mare de 1 an, care datorează bugetului local o sumă totală de 37.171,4 lei. Pe cale de consecință, constatăm că nu au fost întreprinse măsurile necesare pentru urmărirea și încasarea contribuțiilor datorate de persoanele care au beneficiat de serviciile Centrului de îngrijire de la Stupina, a cărui activitate este finanțată de la bugetul local al</p>	<p>Nerealizarea veniturilor în sumă de <u>37.174,40 lei</u>, de către Centrul de îngrijire persoane vârstnice din localitatea Stupina, centru finanțat de la bugetul local al UATC CRUCEA, ca urmare a neurmării și neîncasării contribuțiilor datorate de 4 (patru) beneficiari ai serviciilor pentru îngrijirea bătrânilor instituționalizați în centru.</p>	<p>Către UATC CRUCEA - Primar, inspector compartiment asistență socială și inspector contabilitate:</p> <p>- urmărirea și încasarea creanțelor datorate bugetului local de debitorii - persoanele/susținătorii legali ai acestora, care au beneficiat de serviciile furnizate de Centrul de îngrijire persoane vârstnice din localitatea Stupina și nu și-au achitat obligațiile financiare față de entitate.</p> <p>Termen: 31.12.2024</p>

<p>UATC CRUCEA. Precizăm că în timpul auditului, la data de 14.09.2023, au fost transmise somațiile cu nr.6108/1; nr.6108/2; nr.6108/3 și nr.6108/4 către fiecare din persoanele debitoare, iar, ulterior, a fost comunicată adresa nr.6542/02.10.2023 către avocatul care reprezintă entitatea, pentru demararea procedurilor acționării în judecată a datornicilor.</p>		
<p>1.4. Au fost constatate abateri cu privire la înregistrarea și efectuarea operațiunilor privind decontarea deplasărilor, prin casieria Liceului Tehnologic Crucea În urma verificării modului de decontare a deplasărilor interne efectuate de personalul Liceului Tehnologic Crucea, s-a constatat că Ordinele de deplasare nu sunt completate corespunzător, în ceea ce privește justificarea sumelor decontate. Pe ordinele de deplasare nu s-a constatat aplicarea vizei de control financiar preventiv, iar viza de „bun de plată” s-a acordat fără prezentarea și completarea tuturor documentelor justificative necesare efectuării decontării.</p>	<p>Pe fondul unui sistem de control intern insuficient de bine organizat la nivelul unității de învățământ, au fost decontate deplasări interne nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale¹⁷, care pot contribui la prejudicierea bugetului entității.</p>	<p>Către UATC CRUCEA - Primar, ordonator principal de credite și Directorul Liceului Tehnologic Crucea – ordonator terțiar de credite:</p> <p>- Se recomandă ordonatorului principal de credite să monitorizeze măsurile luate de ordonatorul terțiar de credite în vederea stabilirii unor proceduri de lucru privind modul de decontare a deplasărilor, în conformitate cu prevederile legale, concomitent cu înregistrarea cronologică și sistematică a fiecărei operațiuni de încasare/plată în Registrul de casă al unității de învățământ.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>

¹⁷ HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Alte aspecte		
<p>2.1.1. Efectuarea unor cheltuieli materiale privind serviciile informatice fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice</p> <p>În urma analizării serviciilor IT prestate, auditorii publici externi au constatat că la angajarea cheltuielilor cu unele servicii informatice nu s-a asigurat respectarea principiului unei bune gestiuni financiare.</p> <p>Menționăm că prin adresa nr.6179/18.09.2023, conducerea entității a luat decizia rezilierii contractului de prestări servicii nr.667/01.02.2022, încheiat cu SC ##### SRL pentru dezvoltarea și gestionarea SCIM.</p>	<p>Cheltuieli ineficiente în sumă totală de 25.643 lei, reprezentate de servicii de recuperare baze de date, care sunt realizate de furnizorul #####, pentru care s-a achitat suma de 12.910 lei și servicii pentru mentenanța și suportul SCIM, în valoare de 12.733 lei.</p>	<p>Către UATC CRUCEA - Primar și inspector contabilitate:</p> <p>- Analizarea contractelor de prestări servicii în domeniul IT și aplicarea măsurilor necesare pentru cheltuirea prudentă, cu eficiență a fondurilor publice alocate de la bugetul local cu această destinație, pentru îndeplinirea obiectivelor entității.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>2.1.2. Au fost constatate abateri referitoare la modul de întocmire și raportare către Ministerul Finanțelor – ANAF -AJFP Constanța a situațiilor financiare încheiate de agentul economic ##### SRL, societate al cărei asociat unic este UATC CRUCEA.</p> <p>a). Din analiza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022 s-a constatat că acestea nu respectă condițiile legale¹⁸, în sensul că în cuprinsul informațiilor completate în formularele întocmite și depuse la ANAF, nu se specifică faptul că ##### SRL este instituție publică, așa cum este definită de actele normative în vigoare, fiind încadrată în mod eronat ca entitate privată.</p> <p>b). S-a constatat că UATC CRUCEA nu a mai aprobat din anul 2017 actualizarea prețurilor pentru operațiunile/lucrările/serviciile contractate și efectuate de ##### CRUCEA, fapt care creează implicații asupra cuantumului veniturilor realizate de agentul economic, cu atât mai mult cu cât societatea este în procedură de</p>	<p>Transmiterea către ANAF a unor date eronate cu privire la situația operatorului economic, contribuind astfel la excluderea acestuia din categoria întreprinderilor publice.</p> <p>Nerealizarea unor venituri din activități economice, la valoarea reală fundamentată pentru anul 2022, poate pune în pericol continuitatea activității ##### SRL, agentul economic al cărui unic acționar este Consiliul Local Crucea și care se află în procedură de eşalonare a datoriilor</p>	<p>Către conducerea executivă și deliberativă a UATC CRUCEA, în calitate de asociat unic al ##### SRL:</p> <p>- depunerea diligențelor necesare la ONRC și la ANAF, astfel încât agentul economic să raporteze corect informațiile financiar-contabile, prin formularele stabilite de ANAF, iar ##### CRUCEA să poată fi identificată ca entitate publică, conform prevederilor legale. De asemenea, se recomandă înregistrarea corespunzătoare a părților sociale aferente statutului de acționar unic al UATC CRUCEA în cadrul ##### SRL;</p> <p>- actualizarea prin HCL a prețurilor aferente activităților/lucrărilor prestate/executate de ##### CRUCEA.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>

¹⁸ Art.12 din OG nr. 26/2013 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară

eșalonare a datoriilor la ANAF – AJFP CONSTANȚA.		
<p>2.1.3. Nerespectarea cadrului legal privind controlul financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor economice efectuate la Liceul Tehnologic Crucea</p> <p>În urma auditului s-a constatat că viza de control financiar preventiv propriu nu a fost aplicată asupra tuturor operațiunilor economice. Din verificarea documentelor referitoare la contractarea și plata unor bunuri și servicii în anul 2022, sursa buget local, s-a constatat ca nu au fost respectate prevederile legale¹⁹, în sensul că angajamentele legale constând în contracte/comenzi de achiziție bunuri și servicii, în baza cărora au fost efectuate plăți, nu au fost vizate de către persoana responsabilă cu acordarea vizei de control financiar preventiv, contractele fiind semnate doar de către ordonatorul terțiar de credite. Menționăm că viza de control financiar preventiv a fost aplicată doar asupra ordonanțelor la plată.</p>	<p>Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în apariția riscului de angajare, ordonantare și plata a unor cheltuieli din fondurile publice fără respectarea prevederilor legale²⁰.</p>	<p>Către UATC CRUCEA - Primar, ordonator principal de credite și Directorul Liceului Tehnologic Crucea – ordonator terțiar de credite:</p> <p>- Se recomandă ordonatorului principal de credite să monitorizeze măsurile luate de ordonatorul terțiar de credite pentru aplicarea normelor aferente exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor de angajare, lichidare, ordonantare și plată a cheltuielilor din fonduri publice, precum și pentru respectarea tuturor prevederilor legale²¹ care reglementează procesul de realizare a sistemului de control intern, la nivelul unității de învățământ.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. Deși UATC CRUCEA este membru în ACOR, iar funcția de audit intern este exercitată prin intermediul structurii asociative, totuși activitatea entității nu a fost auditată pe toate componentele principale, conform cerințelor legale²².</p>	<p>Conducerea Comunei Crucea nu a obținut asigurarea că pârghiile controlului intern sunt eficiente, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate.</p>	<p>Către Primăria Comunei Crucea: Exercitarea funcției de audit intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Comunei Crucea și în cadrul entităților subordonate sau aflate în coordonare, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificate deficiențe de către Curtea de Conturi a României.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
<p>3.2. Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice</p>	<p>Controlul intern nu asigură în toate cazurile, atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor</p>	<p>Către Primăria Comunei Crucea: -Elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative</p>

¹⁹ ORDIN Nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

²⁰ Ordin 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

²¹ ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

²² Art.15 alin.(1) și art.17 alin.(2) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern

<p>direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate.</p> <p>Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul Comunei Crucea, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură în totalitate 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.</p>	<p>publice în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>desfășurate atât în cadrul Comunei Crucea, cât și în cadrul entităților subordonate, inclusiv pentru activitatea de control financiar preventiv propriu și cea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.</p> <p>- Dezvoltarea și implementarea unor mecanisme de control a proceselor și activităților și monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către toți salariații entității, în mod efectiv și continuu. Activitățile de supraveghere vor implica revizuirii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaj sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.</p> <p>Termen: 28.06.2024</p>
---	--	--

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

#####