



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Cuza Vodă 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 Cuza Vodă au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unităților de învățământ preuniversitar aflate în coordonarea acestuia, respectiv a Școlii gimnaziale nr. 1 Cuza Vodă.

B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Cuza Vodă 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 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.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Cuza Vodă pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2022, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, motiv pentru care, la data prezentului audit, nu se cunoaște cu exactitate, care este situația reală și fidelă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu de UATC Cuza Vodă².

C.2. Din verificarea soldului creditor al contului 5006 “Disponibil sume mandat depozit local”, s-a constatat ca entitatea nu a restituit, urmare nesolicitării de către ofertanti, în termenul legal de prescripție, garanția de participare a ofertanților care au depus oferte la licitații. Astfel, conform Balanței Analitice de verificare pentru luna septembrie 2023, pusă la dispoziție de către entitate a rezultat faptul că la data de 15.09.2023, soldul contului respectiv este în suma de 24.409 lei, din care suma de **17.162 lei** reprezintă garanții de participare la licitații mai vechi de 3 ani.

Conform normelor legale în vigoare prescripția începe să curgă de la data când titularul dreptului la acțiune a cunoscut sau, după împrejurări, trebuia să cunoască nașterea lui³.

C.3. Din documentele puse la dispoziția echipei de audit referitor la derularea contractului “execuție lucrări de extindere a sistemelor de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate în comuna Cuza Vodă, județul Constanța”, s-a constatat că în baza Cererii înregistrată la primăria Cuza Vodă sub nr.489 din 17.09.2021 SC XXXXX SRL, în calitate de executant, solicită ajustarea valorii aferente cheltuielilor cu materialele pentru restul de executat la data intrării în vigoare a O.G. nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Din analiza situațiilor de plată, echipa de audit apreciază că ajustarea solicitată de executant și decontată de beneficiar, s-a aplicat și asupra altor categorii de cheltuieli (manopera, utilaj, transport, Cheltuieli indirecte, profit) și nu doar asupra cheltuielilor cu materialele așa cum este reglementat în Ordonanța de Urgență nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare⁴.

Valoarea ajustată nelegal este în suma de **65.382 lei**, la care s-au aplicat dobânzi penalizatoare de la data plăților până la data controlului în suma de 21.187 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

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”.

² Art.7, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**); art.1 și art.2 din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și Anexa 1 din Norme, punctele 1 (1,2), 8, 24, 28 (1,2), 29 (2), 34 (4).

³ Art.2517 din Legea 287/2009 privind Codul Civil Cap II Termenul prescripției extinctive: “ Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen”.

⁴ Art.1, alin.(1) și art.9 din Ordonanța nr. 15 din 30 august 2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică.

F. Alte aspecte

F.1. Gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an, astfel, ordonatorul de credite, conform art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, trebuia să fundamenteze veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent⁵.

Echipa de audit a constatat că la nivelul anului 2022, pentru UATC Cuza Vodă, la partea de venituri proprii, bugetul a fost fundamentat la nivelul sumei de 8.905.357 lei, deși veniturile proprii încasate în anul 2021, au fost în sumă de 3.907.273 lei, rezultând o supraestimare a veniturilor proprii de **4.998.084 lei**.

F.2. Nu figurează în balanța de verificare extracontabilă de la data de 31.12.2022, contul 8061 – ”Credite deschise de repartizat”, cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, respectiv contul 8062 – ”Credite deschise pentru cheltuieli proprii” cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget⁶.

F.3. Măsurile și recomandările de la misiunile de audit precedente

Comuna Cuza Vodă a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia nr. 28/03.09.2020, aferente misiunii de audit financiar asupra exercițiului financiar 2019. Din acest motiv, din erorile constatate la nivelul anului 2019, a fost preluată în situațiile financiare ale anului 2022, abaterea referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

G. Bună guvernare

G.1. În cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei Cuza Vodă nu există organizat Compartimentul Audit public intern, în directă subordonare a primarului. Auditul public intern este asigurat prin Acordul de cooperare cu ACOR din data de 15.02.2019, aprobat prin HCL nr. 21/02.09.2004.

În anul 2022 au fost desfășurate următoarele misiuni de audit intern cu următoarele recomandări:

- "*Venituri si cheltuieli aprobate prin buget aferente exercitiului bugetar incheiat -anul 2021*" avand urmatoarele recomandari: R.1 Efectuarea inspectiei fiscale in vederea certificarii bunurilor apartinand persoanelor fizice si juridice in vederea impozitarii conform Art. 5, alin 2 din Legea 273/2006 republicata si Art. 87, alin.4 si 5 din OUG 57/05.07.2019; R.2 Rezultatul inventarierii se va supune însușirii Consiliului Local al Comunei Cuza Voda; R.3 Intocmirea dosarelor de executare silita si accelerarea procedurilor de recuperare a debitelor restante pentru a se evita prescrierea lor;

- "*Activitatea juridica*" misiune desfasurata in anul 2022 pentru anul 2021, in urma verificarilor efectuate nu au existat recomandari al nivelul institutiei audiate.

În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi

⁵ art.14, alin.(7); art.23, alin.(1) și (2); art.25 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale.

⁶ Contul 8061 "Credite deschise de repartizat" și Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

auditat în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Cuza Vodă nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

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

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și 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 Cuza Vodă nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.

G.2. UATC Cuza Voda are încheiate, în anul 2023, următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- contractul nr. 1177/05.01.2023 pentru proiectul „*Asigurarea infrastructurii TIC (sisteme inteligente de management local) la nivelul comunei Cuza Voda, Jud Constanta*”, în valoare de 2.195.407.53 lei;
- contractul nr. 1071DOT/2023 pentru proiectul „*Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din Comuna Cuza Voda, Județul Constanța*”, în valoare de 362.916,44 lei;
- contractul nr.1384/26.05.2023 pentru proiectul „*Asfaltare strazi in comuna Cuza Voda, judetul Constanta*”, în valoare de 4.817.429.52 lei;
- contractul nr. 3653/31.05.2018 pentru proiectul „*Extindere sistem de canalizare ape uzate in loc Cuza Voda , Jud. Constanța*”, în valoare de 4.622.382 lei;
- contractul nr. 2714/29.03.2018 pentru proiectul „*constructie gradinita cu orar prelungut in comuna cuza Voda, judetul Constanta*”, în valoare de 2.109.636,00 lei.

Având în vedere că la nivelul UATC Cuza Vodă, sunt în derulare cele 5 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 14,1 milioane lei, 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 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.

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.

Coordonatorul misiunii de audit

Directorul Camerei de Conturi Constanța

XXXXX

Data: 26.10.2023

Scrisoarea către conducerea Primăriei Cuza Vodă, aferentă raportului de audit

Stimate Domnule Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 31.07.2023 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 NOSTRU

Nr. crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1	Entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2022, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, motiv pentru care, la data prezentului audit, nu se cunoaște cu exactitate, care este situația reală și fidelă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu de UATC Cuza Vodă ⁷ .	Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale în vigoare poate conduce la nerefectarea fidelă a poziției și performanței financiare în Situațiile financiare anuale ale entității verificate.	Efectuarea inventarului anual pentru anul 2023, cu respectarea întocmai a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât datele raportate în bilanțul contabil să poată oferi o imagine fidelă ale acestora. Termen de realizare: 29.03.2024

⁷ Art.7, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**); art.1 și art.2 din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și Anexa 1 din Norme, punctele 1 (1,2), 8, 24, 28 (1,2), 29 (2), 34 (4).

1.2	<p>Din verificarea soldului creditor al contului 5006 “Disponibil sume mandat depozit local”, s-a constatat ca entitatea nu a restituit, urmare nesolicitarii de catre ofertanti, in termenul legal de prescriptie, garantia de participare ofertantilor care au depus oferte la licitatii. Astfel, conform Balantei Analitice de verificare pentru luna septembrie 2023, pusa la dispozitie de catre entitate a rezultat faptul ca la data de 15.09.2023 soldul contului respectiv este in suma de 24.409 lei, din care suma de 17.162 lei reprezinta garantii de participare la licitatii mai vechi de 3 ani.</p> <p>Conform normelor legale in vigoare prescriptia incepe sa curga de la data cand titularul dreptului la actiune a cunoscut sau, dupa imprejurari, trebuia sa cunoasca nasterea lui ⁸.</p>	<p>Situatiile financiare intocmite de catre entitate nu mai ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate.</p>	<p>Entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii, astfel ca nu se impun alte recomandări.</p>
1.3	<p>Din documentele puse la dispozitia echipei de audit referitor la derularea contractului “executie lucrari de extindere a sistemelor de canalizare si a statiilor de epurare a apaelor uzate in comuna Cuza Voda, judetul Constanta”, s-a constatat ca in baza Cererii inregistrata la primaria Cuza Voda sub nr.489 din 17.09.2021 SC XXXXX SRL, in calitate de executant, solicita ajustarea valorii aferente cheltuielilor cu materialele pentru restul de executat la data intrarii in vigoare a O.G. nr.15/2021 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare.</p> <p>Din analiza situatiilor de plata, echipa de audit apreciaza ca ajustarea solicitata de executant si decontata de beneficiar, s-a aplicat si asupra altor categorii de cheltuieli (manopera, utilaj, transport, Cheltuieli indirecte, profit) si nu doar asupra cheltuielilor cu materialele asa cum este reglementat in Ordonanta de Urgenta nr.15/2021 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare ⁹.</p> <p>Valoarea ajustata nelegal este in suma de 65.382 lei, la care s-au aplicat dobanzi penalizatoare de la data</p>	<p>Impactul abaterii constatate îl reprezintă efectuarea de plăți în baza unor ajustari stabilite eronat.</p>	<p>Recomandarea auditorilor publici externi este ca ordonatorul de credite să dispună măsurile necesare pentru recuperarea sumelor reprezentand ajustari efectuate contrar prevederilor legale.</p> <p>Termen de realizare: 29.03.2024</p>

⁸ Art.2517 din Legea 287/2009 privind Codul Civil Cap II Termenul prescriptiei extinctive: “ Termenul prescriptiei este de 3 ani, daca legea nu prevede un alt termen”.

⁹ Art.1, alin.(1) și art.9 din Ordonanța nr. 15 din 30 august 2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică.

	platilor pana la data controlului in suma de 21.187 lei.		
--	--	--	--

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

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1	<p>Gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an, astfel, ordonatorul de credite, conform art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, trebuia să fundamenteze veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent¹⁰.</p> <p>Echipa de audit a constatat că la nivelul anului 2022, pentru UATC Cuza Vodă, la partea de venituri proprii, bugetul a fost fundamentat la nivelul sumei de 8.905.357 lei, deși veniturile proprii încasate în anul 2021, au fost în sumă de 3.907.273 lei, rezultând o supraestimare a veniturilor proprii de 4.998.084 lei.</p>	<p>Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe baze nereale, prin supradimensionarea veniturilor proprii ale bugetului local și angajarea de cheltuieli fără a avea surse de finanțare.</p>	<p>Respectarea regulilor bugetare prevăzute de legea finanțelor publice locale la fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local pe baze reale și pe cale de consecință a cheltuielilor bugetare.</p>
2.2	<p>Nu figurează în bilanțul de verificare extracontabilă de la data de 31.12.2022, contul 8061 – "Credite deschise de repartizat", cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate, respectiv contul 8062 – "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget¹¹.</p>	<p>-imposibilitatea urmăririi cheltuielilor efectuate pe parcursul exercițiului bugetar și încadrarea lor în limita creditelor aprobate;</p> <p>-nu există certitudinea că bunurile și serviciile care fac obiectul angajamentelor au fost livrate, respectiv prestate precum și dacă s-au plătit în exercițiul bugetar respectiv;</p> <p>-există riscul ca angajarea cheltuielilor să nu se facă întotdeauna în limita disponibilului de credite bugetare;</p> <p>-neevidențierea angajamentelor bugetare, determină lipsa informațiilor necesare în orice moment pentru fiecare</p>	<p>Entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii, astfel ca nu se impun alte recomandări.</p>

¹⁰ art.14, alin.(7); art.23, alin.(1) și (2); art.25 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale.

¹¹ Contul 8061 "Credite deschise de repartizat" și Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

		subdiviziune a bugetului aprobat, cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare, și prin comparație, să se poată determina creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor.	
--	--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1	<p>În cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei Cuza Vodă nu există organizat Compartimentul Audit public intern, în directă subordonare a primarului. Auditul public intern este asigurat prin Acordul de cooperare cu ACOR din data de 15.02.2019, aprobat prin HCL nr. 21/02.09.2004.</p> <p>În anul 2022 au fost desfășurate două misiuni de audit intern după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> •"Venituri și cheltuieli aprobate prin buget aferente exercitiului bugetar încheiat -anul 2021"; •"Activitatea juridică". 	<p>În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Cuza Vodă nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.</p>	<p>Analiza necesității și oportunității organizării Compartimentului de Audit public intern, în directă subordonare a primarului.</p>
3.2	<p>Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, dar nu au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.</p>	<p>Controalele proiectate și realizate nu au detectat unele erori.</p>	<p>Dezvoltarea și implementarea activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.</p>
3.3	<p>Derularea celor 5 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 14,1 milioane lei va contribui la dezvoltarea socio-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.</p>

Coordonatorul misiunii de audit
Directorul Camerei de Conturi Constanța
XXXXX

Data: 26.10.2023