



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 26927/07.04.2025

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Oraș (UATO) Eforie, cu sediul în orașul Eforie, cod de identificare fiscală 4617794, str. Progresului nr. 1, județul Constanța. Acestea au fost aprobate de către primarul orașului, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Trezoreria Constanța cu nr. 385/02.02.2024.

Situațiile financiare ale UATO Eforie au inclus informațiile financiare de la cele cinci entități subordonate cu personalitate juridică, și anume: Club Sportiv Eforie, Casa de Cultură Eforie, Creșa nr.1 Alice în Țara Minunilor, Liceul Teoretic Carmen Sylva și Școala Gimnazială nr. 1 Eforie Nord.

B. OPINIA: CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATO Eforie pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP 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

și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATO Eforie pentru anul 2023, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1 Menținerea nejustificată în contul de creanțe 458.03 (Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare) a sumelor declarate neeligibile de către FEADR

Urmare faptului că, la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2023, valoarea totală a cheltuielilor neeligibile pe anul 2023, în sumă de 7.946,784,53 lei (pentru două proiecte cu finanțare europeană), figurează în conturile de Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, a dus la majorarea eronată a totalului creanțelor curente cu 12,20 %, astfel activele nete raportate în bilanț nu reflectă realitatea, acestea fiind majorate eronat cu aceeași valoare.²

În fapt, acestea reprezintă cheltuieli pe care UATO Eforie le-a suportat din bugetul propriu, și care, prin rectificări de buget, au fost aprobate pe cheltuieli aferente secțiunii de dezvoltare (70.50) și nu în sume de încasat (cont 458), așa cum sunt prezentate în situațiile financiare.

C.2 Nerespectarea principiului contabilității de angajamente

Urmare auditării categoriei de operațiuni „Bunuri și Servicii” pe anul 2023, în vederea verificării modului de respectare a principiului contabilității de angajamente³, s-a constatat că un număr de 5 facturi reprezentând plata unor utilități și contracte cu avocați, deși erau facturi emise în luna decembrie 2022 și vizau cheltuieli pe anul precedent celui auditat (2023), acestea au fost înregistrate pe cheltuielile anului 2023.

C.3 Abateri cu privire la întocmirea Planului Anual de Achiziții Publice (PAAP)

S-a constatat că referatele de necesitate întocmite și aprobate pentru fiecare achiziție fie directă fie pe procedură, sunt întocmite cu o zi, două sau în momentul achiziției și nu conform Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică ⁴. Astfel, elaborarea PAAP-ului entității se face fără a avea la bază referate de necesitate transmise de compartimentele entității. Acestea le întocmesc la data declanșării procedurii de achiziție sau cu o zi sau două înainte.

² ANEXĂ din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

³ ORDIN nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Secțiunea 2.4 Principii generale de raportare financiară, pct. 53. - (1)

⁴ Legea nr. 98/2026 privind achizițiile publice, Articolul 2, HG nr. 395 din 2 iunie 2016 Articolul 12(1), (2), (3) și (4)

C.4 Nerespectarea principiilor de transparență în atribuirea contractelor de achiziții publice prin nepublicarea semestrială în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termenul legal

Din consultarea sistemului informatic de utilitate publică SEAP, utilizat de UATO Eforie în scopul aplicării prin mijloace electronice a procedurilor de atribuire și în scopul publicării anunțurilor la nivel național, s-a constatat că entitatea nu a publicat semestrial⁵ (în perioada 2023- 2024), extrase din PAAP și modificări intervenite în acesta.

C.5 Neînregistrarea în evidența contabilă a titlurilor de participare achiziționate de la RAJA

Din auditarea sumelor înregistrate în contul 260-Titluri de participare (componentă a activelor financiare necurente), s-a constatat neînregistrarea titlurilor de participare achiziționate de la RAJA Constanța, prin Contractul de Vânzare Cumpărare Acțiuni nr. 10662/27.09.2007⁶. Valoarea celor 933 de acțiuni achiziționate este de 9.330 lei, sumă neînregistrată în contul 260.

C.6 Neînregistrarea în conturile de venituri proprii a sumelor din conturile de disponibilități, reprezentând garanții de licitație nesolicitate la restituire, mai vechi de 3 ani

Din analiza conturilor de disponibilități, reprezentând garanții de licitație depuse de diverse persoane, s-a constatat că un număr de 13 persoane aveau sume cu vechime mai mare de 3 ani, nerevendicate. Deoarece dreptul de prescriere de 3 ani a trecut⁷, aceste sume au fost înregistrate în timpul misiunii, în cont de venituri proprii.

C.7 Necalcularea, nereținerea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit pentru arbitraj și asistență medicală, la Clubul Sportiv Eforie

S-a constatat că pentru suma brută de 10.570 lei, reprezentând sume acordate pentru arbitraj și asistență medicală în anul 2023, entitatea nu a reținut la sursă, nu a declarat în declarația 112 și nu a achitat impozitul pe venit convenit bugetului de stat, în valoare de 1.162 lei.

În aceste condiții, auditorii au constatat neîndeplinirea obligațiilor fiscale către bugetul de stat⁸, cu suma de 1.162 lei pe anul 2023.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte 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”.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în

⁵ Legea nr. 98/2026 privind achizițiile publice, Articolul 2 (2) prezentat la abaterea 2; HOTĂRÂRE nr. 395/2016, Articolul 12(6)

⁶ Legea 82/1991 a contabilității, Articolul 11 și Articolul 15

⁷ Codul Civil (Legea nr. 287/2009, Art. 2517)

⁸ Legea nr. 227/2015-Codul fiscal, Articolul 68

contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspect:

Neefectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului pe anul 2023

S-a constatat că deși a fost emisă Dispoziția nr. 401/22.12.2023 prin care ordonatorul de credite a numit președintele comisiei de inventariere, comisiile și perioada de desfășurare (22.12.2023 -31.01.2024), nu a fost efectuată inventarierea patrimoniului entității pe anul 2023.

Această operațiune nu a mai fost efectuată din anul 2022 inclusiv, încălcându-se prevederile legale în vigoare⁹, ceea ce poate conduce la apariția riscului de denaturare a valorii patrimoniului entității și în consecință, la raportarea eronată în situațiile financiare a valorii bunurilor care alcătuiesc patrimoniul.

F. Bună guvernare

F.1 Conducătorul entității publice a luat măsuri în anul 2023 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

S-au stabilit obiectivele specifice structurilor organizatorice ale instituției, care au fost corelate cu obiectivele generale, conform document Obiective generale ale Primăriei Orașului Eforie și monitorizate conform raportărilor efectuate la nivelul compartimentelor.

Documentele elaborate sunt: Registre de riscuri pentru fiecare compartiment funcțional din structura organizatorică a instituției, Planuri de implementare a riscurilor identificate și evaluate în registrele de riscuri, Rapoarte privind procesul de gestionare al riscurilor care se întocmesc anual pentru fiecare compartiment funcțional în parte și care se centralizează la nivelul secretariatului tehnic al comisiei de monitorizare.

F.2 Cu privire la modul de implementare a măsurilor din deciziile Curții de Conturi (Camera de Conturi Constanța), se constată că la data întocmirii prezentului raport, nu toate măsurile sunt implementate.

F.3 Auditul intern: în luna mai 2023 a fost angajat un auditor intern în cadrul structurii entității, iar prin reorganizarea efectuată și aprobată prin HCL nr. 295/30.09.2024, a fost aprobat încă un post de auditor intern.

G. 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.

⁹ LEGEA contabilității nr. 82/1991 (**republicată**), Articolul 7(1); Normele din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMF nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.11, 18 și 19.

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,

XXXX XXXX



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 26930/07.04.2025

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Oraș (UATO) Eforie**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21 octombrie 2024, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

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

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

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1.1 Menținerea nejustificată în contul de creanțe 458.03 (Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare), a sumelor declarate neeligibile de către FEADR.</p> <p>În fapt, acestea reprezintă cheltuieli pe care UATO Eforie le-a suportat din bugetul propriu, și care, prin rectificări de buget, au fost aprobate pe cheltuieli aferente secțiunii de dezvoltare.</p>	<p>Prin menținerea în contul de creanțe 458.03 a sumelor declarate neeligibile de către finanțator, situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, acestea nu reflectă realitatea, în sensul că totalul activelor nete a fost majorat eronat cu suma de 7.946.784,53 lei, care fusese declarată neeligibilă și care de fapt, reprezintă o cheltuială pentru entitatea auditată. În bilanțul de verificare la septembrie 2024, contul 458.03 - Sume de primit de la UE, valoarea creanțelor reflectate eronat ca fiind creanțe, când de fapt ele sunt cheltuieli declarate neeligibile, este 8.846.402,45 lei.</p>	<p>Deoarece abaterea a fost remediată în timpul auditului, nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>1.2 Nerespectarea principiului contabilității de angajamente</p> <p>S-a constatat că un număr de 5 facturi reprezentând plata unor utilități și contracte cu avocați (în valoare de 370.656,63 lei), deși erau facturi emise în luna decembrie 2022 și vizau cheltuieli pe anul precedent celui auditat (2023), acestea au fost înregistrate pe cheltuielile anului 2023.</p>	<p>Obiectivul situațiilor financiare anuale de a furniza de informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale entității nu este atins, datorită majorării eronate a cheltuielilor cu bunuri și servicii ale anului 2023, când de fapt, acestea sunt ale anului precedent.</p>	<p>Deoarece abaterea a fost remediată în timpul auditului, nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>1.3 Abateri cu privire la întocmirea Planului Anual de Achiziții Publice (PAAP)</p> <p>S-a constatat că referatele de necesitate întocmite și aprobate pentru fiecare achiziție fie directă fie pe procedură, sunt întocmite cu o zi, două sau în momentul achiziției și nu conform NM de aplicare a prevederilor referitoare la</p>	<p>Obiectivul situațiilor financiare anuale nu este atins.</p>	<p>Elaborarea PAAP prin elaborarea și centralizarea referatelor de necesitate de fiecare serviciu/ compartiment în parte.</p> <p>Termen de implementare 29.08.2025.</p>

atribuirea contractelor de achiziție publică. Astfel, elaborarea PAAP-ului entității se face fără a avea la bază referate de necesitate transmise de compartimentele entității. Acestea le întocmesc la data declanșării procedurii de achiziție sau cu o zi sau două înainte.		
1.4 Nerespectarea principiilor de transparență în atribuirea contractelor de achiziții publice prin nepublicarea semestrială în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termenul legal Se constată că entitatea nu a publicat semestrial (în perioada 2023- 2024), extrase din PAAP și modificări intervenite în acesta.	Încălcarea regulilor de publicitate și transparență cuprinse în legislația privind achizițiile publice.	Deoarece entitatea a luat măsuri de remediere, nu se mai impun alte recomandări.
1.5 Neînregistrarea în evidența contabilă a titlurilor de participare achiziționate de la RAJA	Situațiile financiare nu reflectă realitatea, în sensul că valoarea activelor financiare necurente este diminuată cu suma de 9330 lei, reprezentând acțiuni deținute și neînregistrate în evidența contabilă.	Deoarece abaterea a fost remediată în timpul controlului, nu se mai impun alte recomandări.
1.6 Neînregistrarea în conturile de venituri proprii a sumelor din conturile de disponibilități, reprezentând garanții de licitație nesolicitate la restituire, mai vechi de 3 ani	Situațiile financiare întocmite de entitate nu reflectă realitatea.	Deoarece abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.
1.7 Necalcularea, nereținerea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit pentru arbitraj și asistență medicală, la Clubul Sportiv Eforie	Neîndeplinirea obligațiilor fiscale către bugetul de stat reprezentând impozitul pe venit nereținut, nedeclarat și nevirat, în anul 2023.	Deoarece abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

<p>1.8 Neefectuarea operațiunii de inventierie a patrimoniului pe anul 2023</p>	<p>Inventarierea, ca formă de control intern, nu și-a atins scopul și anume, de a da asigurare conducerii că patrimoniul entității este gestionat în conformitate cu reglementările legale în vigoare și reflectă poziția financiară și performanța instituției pentru exercițiul financiar, deoarece datele din bilanț nu au fost corespunzător puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii care se stabilește pe baza inventarului.</p>	<p>Ordonatorul de credite va lua măsuri în vederea efectuării operațiunilor de inventierie a tuturor elementelor patrimoniale pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri (inclusiv cele primite/date în administrare), conform prevederilor legale și valorificarea rezultatelor acesteia.</p> <p>Termen de implementare: 29.08.2025</p>
--	--	---

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1 Conducătorul entității publice a luat măsuri în anul 2023 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. S-au stabilit obiectivele specifice structurilor organizatorice ale instituției, care au fost corelate cu obiectivele generale, conform document Obiective generale ale Primăriei Orașului Eforie și monitorizate conform raportărilor efectuate la nivelul compartimentelor. Documentele elaborate sunt: Registre de riscuri pentru fiecare compartiment funcțional din structura organizatorică a instituției, Planuri de implementare a riscurilor identificate și evaluate în registrele de riscuri, Rapoarte privind procesul de gestionare al riscurilor care se întocmesc anual pentru fiecare compartiment funcțional în parte și care se centralizează la nivelul secretariatului tehnic al comisiei de monitorizare.</p>	<p>Crearea premiselor de a obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a entităților subordonate.</p>	<p>Nu e cazul.</p>
<p>2.2 Auditul intern În luna mai 2023 a fost angajat un auditor intern în cadrul structurii entității, iar prin reorganizarea efectuată și aprobată prin HCL nr. 295/30.09.2024, a fost aprobat încă un post de auditor intern, creând premisele auditării tuturor activităților desfășurate de către entitate în cadrul termenului legal de 4 ani.</p>	<p>Crearea premiselor de a obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a entităților subordonate.</p>	<p>Nu e cazul.</p>

<p>2.3 Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi</p> <p>Cu privire la modul de implementare a măsurilor din deciziile Curții de Conturi (Camera de Conturi Constanța), se constată că la data întocmirii prezentului document, nu toate măsurile sunt implementate conform termenelor din decizii.</p>	<p>Riscul denaturării situațiilor financiare auditate în domeniile în care au fost dispuse măsuri prin Deciziile Camerei de Conturi Constanța, măsuri neduse la îndeplinire conform termenelor stabilite.</p>	

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

Cu stimă,

Director,

xxxx xxxx