



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 27812/10.04.2025

## RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind modul de utilizare a bonurilor de combustibil, achiziționarea/utilizarea pieselor de schimb/anvelope, activitatea unor angajați ai primăriei, acordarea ajutoarelor de urgență/deces, ștergerea unor datorii la bugetul local, gestionarea unor materiale de la puțul de apă comunală, la UATC Cuza Vodă

### 1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATC Cuza Vodă și este **o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.**

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește utilizarea bonurilor de combustibil, achiziționarea/utilizarea pieselor de schimb/anvelope, activitatea unor angajați ai primăriei, acordarea ajutoarelor de urgență/deces, ștergerea unor datorii la bugetul local (amenzi), gestionarea unor materiale (beton, etc) de la puțul de apă comunală, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Concluzia de audit este CONCLUZIE NEMODIFICATĂ**

*Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că informațiile despre subiectul auditat nu sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.*

## 2. Introducere

### 2.1. Prezentarea entității

Potrivit OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UAT Comuna Cuza Vodă funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Primăria Comunei Cuza Vodă, ca organ executiv al Consiliului Local Cuza Vodă, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UAT Comuna Cuza Vodă prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul, viceprimarii, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria comunei Cuza Vodă, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

Misiunea UATC Cuza Vodă este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UATC Cuza Vodă este acela de a gestiona resursele comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care România este parte.

## 2.2 Informații despre subiectul auditat

**Subiectul misiunii** îl constituie verificarea unor aspecte privind utilizarea bonurilor de combustibil, achiziționarea/utilizarea pieselor de schimb/anvelope, activitatea unor angajați ai primăriei, acordarea ajutoarelor de urgență/deces, ștergerea unor datorii la bugetul local (amenzi), gestionarea unor materiale (beton, etc) de la puțul de apă comună.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

### 3.1 Obiectivul și criteriile de audit

**Obiectivul general al auditului de conformitate al Curții de Conturi** la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuza Vodă îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de utilizare al bonurilor de combustibil, achiziționarea/utilizarea pieselor de schimb/anvelope, activitatea unor angajați ai primăriei, acordarea ajutoarelor de urgență/deces, ștergerea unor datorii la bugetul local (amenzi), gestionarea unor materiale (beton, etc) de la puțul de apă comună.

#### Criteriile de audit:

- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul cheltuielilor cu bunuri si servicii;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul cheltuielilor de personal;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul cheltuielilor de natura asistenței sociale;
- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul veniturilor din amenzi.

**3.2 Perioada misiunii:** de la data de 18.11.2024 - până la data aprobării raportului de audit.

**3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului**

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește subiectul de audit.

Auditul a urmărit, în legătură cu obiectivele precizate mai sus, următoarele aspecte:

#### **Pentru cheltuielile cu bunuri si servicii s-a urmărit, în principal:**

- Obținerea confirmării că bunurile și serviciile s-au realizat/achiziționat în conformitate cu legislația și reglementările în vigoare;
- Obținerea confirmării că bunurile și serviciile evidențiate în contabilitate au fost recepționate și există fizic/au fost prestate;
- Asigurarea că înregistrarea bunurilor și serviciilor și a obligațiilor de plată aferente s-a realizat în exercițiul financiar căruia îi aparțin.

#### **Pentru cheltuielile de personal s-a urmărit, în principal:**

- Obținerea asigurării că drepturile salariale, inclusiv contribuțiile datorate bugetului statului sau altor bugete, înregistrate în contabilitate au avut loc și aparțin entității auditate;

- Dacă drepturile salariale plătite, inclusiv contribuțiile datorate bugetului statului sau altor bugete, corespund cu cele din angajamentele legale aprobate conform prevederilor legale;
- Drepturile salariale, inclusiv contribuțiile datorate bugetului statului sau altor bugete, au fost stabilite și plătite în conformitatea cu reglementările și legislația aplicabilă.

**Pentru cheltuielile de natura asistenței sociale s-a urmărit, în principal:**

- Obținerea asigurării că obligațiile de natura asistenței sociale înregistrate în contabilitate au avut loc și aparțin entității auditate;
- Obținerea asigurării că obligațiile de natura asistenței sociale corespund cu cele din angajamentele legale aprobate conform prevederilor legale;
- Obținerea asigurării că obligațiile de natura asistenței sociale sunt corect înregistrate din punct de vedere al reglementărilor contabile și în perioada contabilă corespunzătoare;
- Obținerea asigurării că obligațiile de natura asistenței sociale au fost stabilite și plătite în conformitatea cu reglementările și legislația aplicabilă.

**Pentru veniturile din amenzi s-a urmărit, în principal:**

- Obținerea asigurării că toate veniturile din amenzi au fost înregistrate în evidența creanțelor bugetare, iar valoarea venitului (drepturi constatate) a fost preluată integral în evidența contabilă și în situațiile financiare;
- Obținerea asigurării că înregistrarea drepturilor de creanță aferente veniturilor din amenzi s-a realizat în anul 2023, conform principiului contabilității de angajamente, respectiv că nu au fost înregistrate veniturile din amenzi în altă perioadă fiscală decât cea pentru care acestea sunt datorate, respectiv anul 2023;
- Drepturile de creanță au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de venituri și creanțe, conform clasificăției bugetare;
- Încasarea veniturilor din amenzi au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale.

**Activitatea de audit:**

**Aspecte cu privire la utilizarea bonurilor de combustibil de către UATC Cuza Vodă**

În vederea verificării acestui aspect, echipa de audit, a solicitat documente entității auditate. Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, precum și din discuțiile purtate cu reprezentanții entității, echipa de audit a constatat că prin HCL nr.51/2022 a fost aprobat de către Consiliul Local Cuza Vodă consumul mediu de carburant pentru autovehiculele și utilajele aflate în proprietatea UATC Cuza Vodă. Din verificarea eșantionului selectat, respectiv lunile ianuarie, martie și octombrie ale anului 2023, pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea verificată, echipa de audit a analizat modul în care au fost achiziționate bonurile de combustibil, fără a constata neconformități. De asemenea, s-a observat că foile de parcurs întocmite de fiecare utilizator al autoturismului/utilajului sunt vizate de către persoana care are atribuții în acest sens conform dispoziției nr.443 din 13.11.2020. Printre atribuțiile menționate în Dispoziția mai sus amintită se numără și următoarele:

- b) răspunde și ia măsuri pentru întreținerea și exploatarea utilajelor din dotarea primăriei.

d) avizează consumul de carburanți pentru utilajele din dotarea primăriei respectând procedura privind modul de gestionare a aprovizionării cu carburant și justificarea acestuia. Nu au fost constatate alte aspecte neconforme.

### **Aspecte cu privire la achiziționarea/utilizarea de către UATC Cuza Vodă a pieselor de schimb/anvelope**

În vederea verificării acestui aspect, echipa de audit, a solicitat entității documente în format letric și în format electronic. Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, precum și din discuțiile purtate cu reprezentanții entității, auditorii publici externi nu au constatat aspecte neconforme. Astfel conform documentelor puse la dispoziție de entitate a rezultat că în anul 2023 au fost achiziționate de către UATC Cuza Vodă, piese de schimb pentru autoturismele/utilajele proprii, conform contului 3024 „Piese de schimb”, în sumă de 91097 lei. Din totalul sumei de 91097 lei, pentru achiziția de anvelope pentru autoturismele/utilajele proprii, a fost angajată și platită suma de 23512 lei. Partenerii UATC Cuza Vodă, în ceea ce privește achiziția de piese de schimb și anvelope au fost agenți economici care nu își desfășoară activitatea în comuna Cuza Vodă. Pentru fiecare dintre produsele achiziționate au fost întocmite Note de Intrare și Recepție (NIR-uri) iar ca și documente justificative pentru scăderea din gestiune a materialelor s-au întocmit Bonuri de Consum.

### **Aspecte cu privire la activitatea unor angajați ai primăriei**

Cu privire la salariații x.x. și x.x., pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit, a constatat următoarele:

Domnul x.x. a fost angajat la data de 15.09.2016, în urma susținerii concursului de recrutare organizat în data de 09.09.2016, pe postul de instalator apă-canal, din cadrul Compartimentului de Apă și Canalizare, structură fără personalitate juridică din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Cuza Vodă, unde și-a desfășurat activitatea.

Datorită modificărilor legislative, prin Hotărârea nr. 64/30.08.2016 a Consiliului Local Cuza Vodă s-a aprobat reorganizarea Compartimentului de Apă și Canalizare fără personalitate juridică, în Serviciu Public de Alimentare cu Apă și Canalizare, Serviciu cu personalitate juridică, sub competența Consiliului local, cu organigramă proprie și stat de funcții. A urmat o perioadă de tranziție până la obținerea tuturor avizelor necesare desfășurării activității Serviciului. Contractele de muncă ale angajaților din cadrul compartimentului au fost încetate cu data de 14.12.2016, și înregistrate în Revisal SPAC cu data de 14.12.2016. Domnul x.x. a rămas angajat în compartimentul salubritate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Cuza Vodă, pe funcția contractuală șofer.

În anul 2019 domnului x.x. i-au fost delegate atribuțiuni pe o perioadă de 60 de zile, atribuțiuni privind verificarea, urmărirea funcționării pompelor, instalațiilor de alimentare cu apă (hidrofor, vane, clapete apometre, manometre, robinete). Delegarea atribuțiunilor s-a dispus ca urmare a necesității desfășurării în bune condiții a unor servicii de interes local. De la încheierea acestei perioade în care a avut atribuții delegate și până în prezent domnul x.x. își desfășoară activitatea în cadrul compartimentului salubritate având ca principale activități asigurarea transportului angajaților la diferite instituții ale statului și gestionarea activității de colectare a deșeurilor de pe raza comunei Cuza Vodă și anume:

- Verificarea colectării corecte a deșeurilor (ridicarea deșeurilor de pe toate străzile)
- Verificarea cântarelor

- Întocmirea proceselor verbale colectare deșeuri reziduale
- Verificarea respectării privind colectarea selectivă a deșeurilor

Domnul x.x. a fost angajat la data de 08.05.2023 în urma susținerii concursului de recrutare organizat în data de 03.05.2023 pentru ocuparea pe perioadă nedeterminată a funcției contractuale de execuție referent cămin cultural/arhivă în cadrul Compartimentului Cultural/arhivă.

Principalele activități desfășurate:

- Gestionează și răspunde de bunurile care aparțin Căminului cultural
- Procedează la predarea/primirea spațiului în care funcționează căminul cultural și a bunurilor aferente acestora în cazul închirierii
- Face propuneri privind achiziționarea materialelor necesare pentru buna desfășurare a activității din cadrul căminului cultural
- Asigură curățenia în curtea căminului, întreținerea spațiilor verzi.

Faptul că cei doi angajați își desfășoară activitatea în cadrul Primăriei comunei Cuza Vodă pe funcțiile existente în cadrul compartimentelor mai sus menționate, reiese și din fișele de pontaj întocmite de compartimentul buget finanțe resurse umane, salarizare, taxe și impozite casierie. Nu au fost constatate alte aspecte neconforme.

### **Aspecte cu privire la acordarea de către UATC Cuza Vodă a unor ajutoare de deces**

La nivelul comunei Cuza Vodă în anul 2018 a fost adoptată Hotărârea Consiliului Local Cuza Vodă nr. 56/27.04.2018 privind aprobarea Regulamentului de acordare a ajutoarelor de Urgență altele decât cele prevăzute de art. 28 din Legea nr. 416/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Prin actul administrativ, mai sus menționat:

- este aprobat Regulamentul privind acordarea prestațiilor financiare și a ajutoarelor de urgență prevăzute de Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat;
- este împuternicit primarul să acorde ajutor de urgență prin dispoziție în cuantum de până la 2.000 lei, iar ce depășește solicitarea/cererea va fi supusă analizei Consiliului Local Cuza Vodă;
- poate beneficia de ajutor financiar o singură dată într-un an calendaristic familia/persoana care prezintă acte doveditoare și referatul de anchetă socială întocmit de compartimentul asistență socială;

La abrogarea Legii nr. 416/2001, Hotărârea Consiliului Local Cuza Vodă nr. 56/27.04.2018 privind aprobarea Regulamentului de acordare a ajutoarelor de Urgență altele decât cele prevăzute de art. 28 din Legea nr. 416/2001 cu modificările și completările ulterioare și-a încetat aplicabilitatea. După abrogarea Legii nr.416/2001 privind venitul minim garantat și intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr.196/2016 privind venitul minim de incluziune a fost adoptată Hotărârea de Consiliului Local Cuza Vodă nr.16 din 26.01.2024 privind aprobarea Regulamentului de acordare a ajutoarelor de urgență familiilor și persoanelor care se află în situații de necesitate cauzate de calamități naturale, incendii, accidente și pentru alte situații deosebite.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr.16/26.01.2024 a fost împuternicit primarul comunei Cuza Vodă să acorde ajutoare de urgență în limita sumei de 2.000 lei, iar solicitările care depășesc suma de 2.000 lei vor fi supuse spre analiză în ședința Consiliului Local Cuza Vodă.

Referitor la acordarea unui ajutor de urgență pentru defunctul x.x. menționăm că a fost depusă cererea înregistrată sub nr. 2419/11.03.2022 de către x.x. prin care solicită acordarea



unui ajutor de înmormântare pentru soțul său x.x. A fost emisă Dispoziția nr. 99/15.03.2022 prin care s-a acordat suma de 500 lei dnei x.x. ajutor înmormântare. De asemenea, entitatea verificată a pus la dispoziția echipei de audit o situație din care rezultă că în anul 2022 au fost acordate 19 ajutoare de deces, în sumă de 500 lei fiecare, iar pentru defunctul x.x. a fost acordat un singur ajutor de deces, solicitantului x.x.

#### **Aspecte cu privire la ștergerea unor datorii la bugetul local din amenzi**

Pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, am analizat debitele stabilite de entitate pentru 3 contribuabili, respectiv x.x și cei 2 copii ai dânsului respectiv x.x și x.x.

Astfel, contribuabilul x.x. figura în evidențele fiscale, la data de 31.12.2023, la rolul nominal unic nr.772, cu o clădire de 33.00 mp, anexe clădiri 9.00 mp, teren intravilan 561.00 mp, autoturism Volkswagen Passat, 2 persoane pentru taxa de habitat. Contribuabilul conform documentelor prezentate încheie anul 2023, fără datorii la bugetul local.

Contribuabilul x.x figurează înregistrat la aceeași adresă ca și tatăl său, având în proprietate un teren intravilan în strada Salcâmului, nr.1, având rol nominal unic nr.1928 și un autoturism Mercedes Benz având rol nominal unic nr.2191. Contribuabilul încheie anul 2023 și anul 2024 cu un sold pentru ambele roluri nominale deschise, neavând înregistrată nicio amendă.

Contribuabilul x.x. figurează în evidențele fiscale la rolul nominal unic nr.1845 cu clădiri în suprafață de 130.29 mp, teren intravilan în suprafață de 601.00 mp și alte taxe locale. Conform documentelor puse la dispoziție de entitate, contribuabilul figurează, la data prezentei cu un debit către bugetul local, neavând achitată nicio sumă de bani către bugetul local în anii 2023 și 2024. De asemenea, contribuabilul pentru perioada analizată nu figurează înregistrat în evidența fiscală a UATC Cuza Vodă cu nicio amendă.

Nu au fost constatate alte aspecte neconforme.

#### **Aspecte cu privire la gestionarea betonului de la construcția puțului de apă comună**

Cu privire la realizarea acestui obiect de investiții UATC Cuza Vodă a emis Autorizația de Construire nr.43 din 23.10.2018. Având la bază Contractul de executie de lucrări nr.2 încheiat cu S.C. x.x. SRL, beneficiarul a emis Ordinul de începere a lucrărilor în data de 05.11.2018. Valoarea contractului, mai sus amintit, este în sumă de 150.250 lei, fără TVA. Obiectul contractului îl reprezintă “Întocmire SF forare puț apă-pășune și execuție”. În data de 16.11.2018 a fost încheiat Procesul Verbal de Recepție, înregistrat sub nr.7986 la Primăria UATC Cuza Vodă, prin care s-a constatat că lucrările au fost finalizate. Conform Devizului de lucrări cantitatea de beton utilizată pentru realizarea acestui obiect de investiții a fost de 30 mc cu un preț unitar de 151 lei/mc. Executantul a emis factura în data de 16.11.2028 care a fost achitată cu OP nr.1121 în data de 22.11.2018.

Nu au fost constatate alte aspecte neconforme.

#### **4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor**

- **OUG nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 82/1991**, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;

- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;**
- **OMFP nr. 1954/2005** pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 1.792/24.12.2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **HG nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Instrucțiuni** emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 395/2016;
- **Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare;
- **OUG nr. 54 din 28 iunie 2006** privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;
- **CODUL CIVIL** din 17 iulie 2009 (\*republicat\*) (LEGE nr. 287/2009)
- **CODUL FISCAL** din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015);
- **CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ** din 20 iulie 2015 (Legea nr. 207 din 20 iulie 2015).

## 5. Constatări și recomandări

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului<sup>1</sup>.

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

Conducerea **UATC Cuza Vodă** nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

## 7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

---

<sup>1</sup> Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.



**Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:**

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**Director,**

**XXXX XXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 27815/10.04.2025

## **Scrisoare către management**

**Domnului Primar, xxxxxx xxxxxxxx**

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CUZA VODĂ**

*Stimate Domnule Primar,*

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuza Vodă.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.11.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea de către UATC Cuza Vodă a prevederilor legale în ceea ce privește activitatea desfășurată în cadrul Primăriei (perioada 2016 – prezent), în principal în ce privește modul de utilizare a bonurilor de combustibil, achiziționarea/utilizarea pieselor de schimb/anvelope, activitatea unor angajați ai primăriei, acordarea ajutoarelor de urgență/deces, ștergerea unor datorii la bugetul local, gestionarea unor materiale de la puțul de apă comună.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului<sup>2</sup>.

**Cu stimă,**

**Directorul Camerei de Conturi Constanța,**

**XXXX XXXX**

---

<sup>2</sup> Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă a asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.