



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 28948/15.04.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
privind legalitatea operațiunilor și a utilizării fondurilor publice în legătură cu achiziția
de lucrări de dezinsecție, deratizare, dezinfecție și deparazitare, modul de urmărire și
încasare de către entitate a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale și
modul de impozitare a unui imobil, la UATC Ion Corvin

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATC Ion Corvin și este **o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.**

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul UATC Ion Corvin, 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: Concluzie modificată cu rezerve

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția aspectului descris la pct.5, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

Primăria Comunei Ion Corvin, ca organ executiv al Consiliului Local Ion Corvin, 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.

Autoritățile UAT Comuna Ion Corvin prin care se asigură autonomia locală sunt:

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

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.

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 Ion Corvin este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UATC Ion Corvin 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 cu privire la respectarea prevederilor legale în domeniul veniturilor și achizițiilor publice.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul general al auditului de conformitate ad-hoc al Curții de Conturi la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ion Corvin îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind legalitatea operațiunilor și a utilizării fondurilor publice în legătură cu achiziția de lucrări de dezinsecție, deratizare, dezinfecție și deparazitare efectuate de societatea xxxx xxxxxxxxxx SRL, modul de urmărire și încasare de către UATC a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale de către Regia Națională a Pădurilor Romsilva și modul de impozitare a unui imobil (activ zootehnic-grajd).

Criteriile de audit:

- prevederile actelor normative aplicabile în domeniul veniturilor și achizițiilor publice.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 13.01.2025 - 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 legalitatea operațiunilor și a utilizării fondurilor publice în legătură cu achiziția de lucrări de dezinsecție, deratizare, dezinfecție și deparazitare efectuate de societatea xxxxx xxxxxxxxxxxxxx SRL, modul de urmărire și încasare de către UATC a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale de către Regia Națională a Pădurilor Romsilva și modul de impozitare a unui imobil (activ zootehnic-grajd).

Echipa de audit a urmărit, în legătură cu obiectivele menționate, următoarele aspecte:

1. Pentru procesele de realizare a veniturilor și achiziției verificate:

- *Modul de urmărire și încasare de către UATC a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale de către Regia Națională a Pădurilor Romsilva;*
- *Modul de impozitare a unui imobil (activ zootehnic – grajd);*
- *Legalitatea operațiunilor și a utilizării fondurilor publice în legătură cu achiziția de lucrări de dezinsecție, deratizare, dezinfecție și deparazitare efectuate de societatea xxxx xxxxxxxxxxxx SRL.*

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului de efectuare al achiziției. Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniile verificate. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, 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.207/2015 privind Codul de procedură fiscală;**
- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Instrucțiuni** emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 395/2016;

5. Constatări și recomandări

5.1. Referitor la urmărirea și încasarea la nivelul UATC Ion Corvin a amenzii contravențională aplicată de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Ocolul Silvic Băneasa precum și respectarea prevederilor legale cu privire la virarea cotei procentuale de 20%, din suma încasată cuvenită persoanei juridice care a aplicat amenda

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către inspectorii serviciului impozite și taxe, cu privire la încasarea sumei reprezentând amenda contravențională aplicată de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Ocolul Silvic Dunărea de Jos, s-a constatat că nu au fost întreprinse toate măsurile legale de urmărire și executare a debitorului xxxxxx xxxxx.

De asemenea, urmare faptului ca amenda nu a fost încasată, entitatea se afla și în prezent în imposibilitatea punerii în aplicare a prevederilor art.34 din Legea nr.171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice (act normativ valabil la momentul aplicării sancțiunii contravenționale) respectiv virarea cotei procentuale de 20%, din acest debit către persoana juridică care a aplicat amenda, în speța Direcția Silvică Constanța.¹

Cauzele care au determinat producerea abaterii de la legalitate au fost generate de neîntreprinderea tuturor măsurilor legale de urmărire și executare silită și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern asupra operațiunilor de încasare a creanțelor.

Consecințe: Prin neîncasarea amenzii în suma de 3.000 de lei, veniturile bugetului local au fost diminuate cu valoarea cotei de 80% din cuantumul amenzii cuvenită bugetului local și de asemenea au fost diminuate și veniturile Direcției Silvice Constanța (persoana juridică care a aplicat amenda contravențională) prin imposibilitatea entității de a vira cota de 20% din amendă către aceasta.

¹ *Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art.221, art.227; - Legea nr.171/2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice (act normative valabil la momentul aplicării sancțiunii contravenționale): ART. 34*

Recomandări: Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul auditului de conformitate ad-hoc prin încasare sumei de 3.000 lei și virarea sumei de 600 lei reprezentând cota procentuală de 20% din amenda contravențională aplicată de către inspectorul Ocolului Silvic Băneasa, conform art.34 din Legea 171/2010, nu se mai impun alte recomandări.

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

Conducerea **UATC Ion Corvin** nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit de conformitate ad-hoc.

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.

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. 28952/15.04.2025

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA ION CORVIN

Domnului Primar xxxxxx xxxxxx

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ion Corvin.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 13.01.2025 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 desfășoară misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind legalitatea operațiunilor și a utilizării fondurilor publice în legătură cu achiziția de lucrări de dezinsecție, deratizare, dezinfecție și deparazitare efectuate de societatea xxxxx xxxxxxxxxx SRL, modul de urmărire și încasare de către UATC a sumelor cuvenite din aplicarea de amenzi contravenționale de către Regia Națională a Pădurilor Romsilva și modul de impozitare a unui imobil (activ zootehnic-grajd).

În urma auditului au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. Referitor la urmărirea și încasarea la nivelul UATC Ion Corvin a amenzii contravenționale aplicata de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Ocolul Silvic Băneasa precum și respectarea prevederilor legale cu privire la virarea cotei procentuale de 20%, din suma încasata cuvenită persoanei juridice care a aplicat amenda

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către inspectorii serviciului impozite și taxe, cu privire la încasarea sumei reprezentând amenda contravențională aplicata de agenții constatatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Ocolul Silvic Dunărea de Jos, s-a constatat faptul

că nu au fost întreprinse toate măsurile legale de urmărire și executare a debitorului xxxxxxxxx
xxxxxx xxxx.

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

Recomandare: Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul auditului de conformitate ad-hoc prin încasare sumei de 3.000 lei și virarea sumei de 600 lei reprezentând cota procentuală de 20% din amenda contravențională aplicată de către inspectorul Ocolului Silvic Băneasa, conform art.34 din Legea 171/2010, nu se mai impun alte recomandări.

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

xxxx xxxx