

Nr. 42575/07.06.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Independența întocmite la data de 31.12.2023

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Independența cu sediul în comuna Independența. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la M.F.P.-A.N.A.F.-D.G.R.F.P. Galați A.J.F.P. Constanța sub nr. de înregistrare 338 din 30.01.2024.

Situațiile financiare ale UATC Independența au inclus informațiile financiare de la Liceul Tehnologic Independența entitate subordonată cu personalitate juridică.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Independența pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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.

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.

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.

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

C.1. Trecerea eronată pe cheltuieli a licenței aplicației eMol cu consecințe asupra realității datelor raportate prin situațiile financiare ale UATC Independența

În urma auditării cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2023 de la titlul 20 „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, s-a constatat că UATC Independența a efectuat cheltuieli în valoare de **3.332 lei** reprezentând achiziție licență aplicație eMol, care a fost înregistrată în mod eronat direct pe cheltuieli².

Abaterea a fost remediata integral în timpul auditului prin înregistrarea corectă a licenței aplicație eMol în contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” cu nota contabilă nr. 4/JN din 19.03.2024.

C.2. Menținerea în mod nejustificat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active corporale finalizate și recepționate .

În urma auditării situațiilor financiare ale UATC Independența, încheiate la 31.12.2023, s-au constatat următoarele:

La data de 31.12.2023, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” figura în mod eronat înregistrată suma de 337.827,03 lei, reprezentând contravaloarea unei lucrări de investiții (pietruire străzi), care a fost finalizată și recepționată prin procesul verbal de recepție la terminarea nr.2381/25.05.2023, fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aferente³.

Abaterea a fost remediata integral în timpul auditului prin înregistrarea operațiunii respective în contul aferent cu **Nota contabilă nr. 3/JN** din 12.03.2024.

C.3. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind urmărirea și încasarea debitelor din impozite și taxe locale neîncasate la data de 31.12.2023

Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexa la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat că la nivelul entității figurează un număr de 8 contribuabili persoane juridice care înregistrează debite

² OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia funcționarea Contului 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”.

³ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia funcționarea Contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal⁴.

Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-a constatat că entitatea nu a procedat la aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării, în sensul emiterii și transmiterii către debitori a titlurilor executorii și somațiilor de plată, limitându-se doar la emiterea unor notificări de plată.

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”.

F. Alte aspecte

F.1. Nerespectarea de către UATC Independența a prevederilor legale privind inventarierea la data de 31.12.2023 a elementelor aflate în patrimoniul entității

Referitor la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finalul exercitiului financiar auditat, s-a constatat că nu au fost respectate toate prevederile privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, act normativ care reglementează această operațiune⁵.

F.2. Nerespectarea de către Liceul Tehnologic Independența a prevederilor legale privind inventarierea la data de 31.12.2023 a elementelor aflate în patrimoniul entității

În urma efectuării auditului s-a constatat că în anul 2023 la Liceul Tehnologic Independența entitatea subordonată UATC Independența nu s-a desfășurat inventarierea anuală a patrimoniului entității. Directorul entității nu a emis dispoziția privind constituirea comisiei de inventariere a elementelor aflate în patrimonial entității⁵.

Astfel prin neefectuarea inventarierii, situațiile financiare anuale întocmite de către Liceul Tehnologic nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATC Independența nu este organizată activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2023 la nivelul entității au fost efectuate două misiuni de audit public intern având ca obiect evaluarea sistemului de prevenire a corupției și activitatea de administrare a patrimoniului - inventarierea anuală 2022", concluziile fiind înscrise în rapoarte de audit. Precizăm că în marea lor majoritate recomandările structurii de audit au fost implementate de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.

⁴ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal art. 221, art.230, art.236.

⁵ OMFP nr.2861/2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pct.6(5), pct.8, pct.12-13, pct.19, pct.29(1), (2), pct.32-35, pct.35(1) și (2), pct.42.

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 Independența 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, au fost elaborate proceduri 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

G.3 La nivelul UATC Independența sunt încheiate și se afla în derulare următoarele contracte de finanțare cum ar fi:

- Modernizare drumuri de interes local în sat Olteni, comuna Independența – prin programul de finanțare **ANGHEL SALIGNY**;
- Digitalizarea serviciilor comunei Independența – prin programul de finanțare **PNRR**;
- Realizare baze de date GIS la nivel local în comuna Independența – prin programul de finanțare **PNRR**;
- Elaborarea/actualizarea în format GIS a documentațiilor de amenajare a teritoriului și de planificare urbană (PUG) în comuna Independența – prin programul de finanțare **PNRR**;
- Dotarea cu mobilier materiale didactice și echipamente digitale a unității de învățământ preuniversitar din comuna Independența – prin programul de finanțare **PNRR**.

Având în vedere derularea contractelor menționate anterior, 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 nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

H. 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.

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, coordonatorul misiunii de audit

XXXXXXXXXXXX

Nr. 42579/07.06.2024

**Scrisoarea către conducerea Primăriei Independența, aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2023 la
UATC Independența**

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC **Independența**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2024 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.

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 si termen de implementare
---------	--	--------	---------------------------------------

1.1	În urma auditării cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2023 de la titlul 20 „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, s-a constatat că UATC Independența a efectuat cheltuieli în valoare de 3.332 lei reprezentând achiziție licență aplicație eMol, care a fost înregistrată în mod eronat direct pe cheltuieli ⁶ .	Neînregistrarea în contul corespunzător a licenței în sumă de 3.332 lei are consecințe directe asupra situațiilor financiare anuale întocmite de către UATC Independența în sensul că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.	Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.
1.2	La data de 31.12.2023, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” figura în mod eronat înregistrată suma de 337.827,03 lei, reprezentând contravaloarea unei lucrări de investiții (pietruire străzi), care a fost finalizată și recepționată prin procesul verbale de recepție la terminarea nr.2381/25.05.2023, fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementarilor contabile aferente ⁷ .	Situațiile financiare anuale nu reflectă fidel realitatea cu privire la situația activelor entității.	Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.
1.3	Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de ramasite anexa la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat că la nivelul entității figurează un număr de 8 contribuabili persoane juridice care înregistrează debite din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal ⁸ . Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale	Neîntreprinderea tuturor măsurilor de urmărire și încasare a creanțelor fiscale conduce la apariția riscului prescrierii dreptului entității de a cere executare silită pentru aceste creanțe iar diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neincasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.	Auditorul public extern recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale ce se impun pentru continuarea procedurilor de executare silită asupra debitorilor persoane juridice care nu au achitat în termenul legal debitele din impozit pe teren intravilan, teren extravilan, clădiri și mijloace de transport în vederea încasării debitelor în cadrul termenului legal de prescripție. Termen de implementare: 30.09.2024

⁶ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia funcționarea Contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare".

⁷ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia funcționarea Contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

⁸ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal art. 221, art.230, art.236.

	acestor contribuabili, s-a constatat ca entitatea nu a procedat la aplicarea masurilor de executare silita in vederea incasarii, in sensul emiterii si transmiterii catre debitori a titlurilor executorii si somatiilor de plata, limitandu-se doar la emiterea unor notificări de plată.		
--	--	--	--

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

Nrt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Referitor la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finalul exercitiului financiar auditata, s-a constatat ca nu au fost respectate toate prevederile privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, act normativ care reglementeaza aceasta operatiune ⁹ .	Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale poate conduce la aparitia riscului de denaturare a valorii patrimoniului entitatii si in consecinta la raportarea eronata in situatiile financiare a valorii bunurilor care alcatuiesc patrimoniul ⁵ .	Auditorul public extern recomanda conducerii entității luarea tuturor masurilor legale ce se impun in vederea efectuării procesului de inventariere anuala a tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea prevederilor legale in materie.
2.2.	În urma efectuării auditului s-a constatat ca in anul 2023 la Liceul Tehnologic Independența entitatea subordonată UATC Independența nu s-a desfășurat inventarierea anuala a patrimoniului entității. Directorul entității nu a emis dispoziția privind constituirea comisiei de inventariere a elementelor aflate în patrimonial entității. ¹⁰ .	Astfel prin neefectuarea inventarierii, situațiile financiare anuale întocmite de către Liceul Tehnologic nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.	Deși abaterile constatate au fost remediate de către entitate, auditorul public extern recomanda conducerii entității luarea tuturor masurilor legale ce se impun in vederea efectuării procesului de inventariere anuala a tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea prevederilor legale in materie.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

⁹ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pct.6(5), pct.8, pct.12-13, pct.19, pct.29(1), (2), pct.32-35, pct.35(1) si (2), pct.42.

¹⁰ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	<p>La nivelul UATC Independența nu este organizată activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2023 la nivelul entității au fost efectuate două misiuni de audit public intern având ca obiect evaluarea sistemului de prevenire a corupției și activitatea de administrare a patrimoniului - inventarierea anuală 2022", concluziile fiind înscrise în rapoarte de audit. Precizăm că în marea lor majoritate recomandările structurii de audit au fost implementate de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.</p>	<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 Independența nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.</p>	Nu este cazul
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>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.</p>	<p>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 Independența nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.</p>	Dezvoltate și implementate activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.
3.3	<p>La nivelul entității se află în derulare un număr de 5 proiecte finanțate prin ANGHEL SALIGNY și PNRR care vor</p>	<p>Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare</p>	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și

	contribui la dezvoltarea socio-economica si cultuarala a localitatii.	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 si pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.
--	---	---

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit
Director,
XXXXXXXXXXXXXX**