

Nr. 52208/30.07.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Medgidia, întocmit 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 Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Medgidia cu sediul în Municipiul Medgidia, str. Decebal nr. 35. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanta sub nr.384/02.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Medgidia au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la cele 15 entități subordonate cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite.

B. Opinia: *CONTRARĂ*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Medgidia 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, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea “*Baza pentru opinia contrară*” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor, creanțelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.”¹.

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. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

C. Baza pentru opinia contrară

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.

Administrarea patrimoniului public și privat al UATM Medgidia, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, dar nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate situându-se peste pragul de semnificație.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Medgidia pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1 Abateri privind acordarea și utilizarea subvențiilor prin Programul Național de Dezvoltare Locală PNDL

Din auditarea situațiilor de lucrări pe anul 2023, întocmite de executantul care și-a adjudecat contractul de construire creșă, lucrare finanțată din subvenții PNDL, s-a constatat că s-a solicitat în plus suma de 23.716,62 lei. Suma a fost cuprinsă în solicitarea nr.5663/16.02.2023, în valoare de 407.571,01 lei, decontată furnizorului cu ordin de plată (OP) nr. 219/08.02.2023.

Deficiența a fost constatată de persoana cu atribuții privind urmărirea realizării contractului de finanțare, suma fiind restituită către MDLPA cu OP nr. 1682/22.09.2023; nu au fost calculate și virate accesoriile aferente acestei sume, pentru perioada 15.02.2023 - 22.09.2023.²

Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat.

Abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii; suma a fost virată cu OP nr. 554/26.03.2024. Nu se impun alte recomandări.

C.2. Plata nelegală a unor mese servite și facturate pentru un număr mai mare participanți la Tabăra Internațională de Pictură, ediția 2024, perioada 17-25 august 2023

Pentru asigurarea meselor pentru participanții la tabăra de pictură „Lucian Grigorescu”, ediția XIX-a, a fost încheiat Contractul subsecvent nr. 258/31.07.2023, în valoare de 24.825 lei fără TVA.

În perioada 17- 19 august 2024, cazarea și masa participanților la tabăra de pictură au fost asigurate în baza Contractului de prestări servicii nr. 256/28.07.2023, unde, conform Anexei 1 au fost servite mesele, astfel: pe data de 17 august 2023, prânz și cină, pe data de 18 august 2023, toate cele 3 mese (dimineașa, prânz și cină) și pe 19 august, micul dejun și prânzul.

Din verificarea documentelor justificative în baza cărora au fost decontate serviciile contractate (facturi fiscale și grafice ale meselor servite confirmate de reprezentantul UATM Medgidia), s-a constatat că entitatea a decontat contravaloarea meselor servite pentru un număr mai mare de porții față de cel stabilit prin contractele anterior menționate.³

² Contractul de finanțare nr. 1712/01.03.2018, pct. VIII.

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, Articolul 23, OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare, art. 5 alin. (1).

În concluzie, UATM Medgidia a achitat nelegal suma de 2.779,50 lei, reprezentând 34 de porții de mancare facturate în plus, cu prețul unitar de 75 lei fără TVA.

Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat în sensul majorării nejustificate a cheltuielilor bugetului local, cu influențe negative asupra contului de rezultat patrimonial și contului de execuție bugetară.

Abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii; suma de 2.779,50 lei a fost recuperată integral cu OP TZ99917001118/27.06.2024. Nu se impun alte recomandări.

C.3. Abateri cu privire la obligația virării integrale a veniturilor colectate din închirierea unor spații, cu destinație economică, date în administrarea unor școli și Spitalului Municipal Medgidia

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind închirierea unor spații, cu destinație economică, date în administrarea unor școli și Spitalului Municipal Medgidia, s-a constatat că entitățile publice care administrează bunurile proprietatea UAT Municipiul Medgidia, și au închiriat unele spații în care se desfășoară activitate economică (chioscuri, săli se sport, cantina, cabinet medicale de specialitate), deși aveau obligația virării integrale a veniturilor colectate din această sursă către proprietarul de drept, în perioada auditată nu au respectat această obligație legală.⁴

Aspectele constatate de către echipa de audit au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare prin diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local cu suma de 174.187,23 lei.

C.4. Abateri privind evidența, raportarea și plata sumelor către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL), reprezentând recuperarea veniturilor prin „Programul Construcții locuințe pentru tineri destinate închirierii”

În urma auditării situației privind evidența, raportarea și plata sumelor către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL), s-au constatat următoarele:

- conform adresei ANL nr. 13999/06.07.2023, (înregistrată la entitate cu nr. 7985/07.07.2023), UATM Medgidia datorează un sold estimat de 1.646.548.90 lei, din care 1.261.701.56 lei debit și penalități de 384.847,34 lei;

- în urma recalculării soldului datorat către ANL, s-a stabilit suma datorată până la decembrie 2023, de 640.634,94 lei, reprezentând debite datorate conform art. 4 al. (7²) din Legea nr. 152 din 15 iulie 1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, și penalități stabilite conform pct. (7³), în sumă de 213.545 lei, calculate la 31.12.2023;

- s-a constatat că UATM Medgidia, până la data prezentului audit, nu a constituit debitele din chiriile pentru locuințele ANL, datorate către Agenția Națională pentru Locuințe, conform prevederilor legale. (constituirea debitului se efectua la data plății parțiale.⁵)

Precizăm că debitul datorat ANL la data efectuării auditului, în valoare totală de 829.478,54 lei (620.995,56 lei debit și 208.482,98 lei penalități) nu este înregistrat în evidența contabilă a UATM Medgidia, ca datorie.

Începând cu ianuarie 2023, entitatea a demarat plata parțială a debitului restant și a plăților lunare, iar prin referatul 10733/12.03.2024, avizat de persoanele responsabile din cadrul UATM

⁴ OUG 57/2019 Codul administrativ, SECȚIUNEA a 4-a Închirierea bunurilor proprietate publică, ART. 332, ART. 333(1), (2) , (3) ,(4) și (5), Articolul 334 Documentația de atribuire (5).

⁵ LEGE nr. 152 din 15 iulie 1998 (**republicată**) privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 4 (7¹), Articolul 8 (15), HG nr. 962 din 27 septembrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 13² (7) (11) și (12), NORME METODOLOGICE din 27 septembrie 2001 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 15 (11).

Medgidia, a propus aprobarea plății eșalonate a debitului, pe o perioadă de 96 de luni, începând cu martie 2024. Până la data efectuării prezentei misiuni de audit, nu s-a primit niciun răspuns la această solicitare.

Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat în sensul diminuării indicatorului “*Datorii*” raportat în bilanțul contabil.

În timpul misiunii de audit entitatea a stabilit valoarea debitului datorat de entitatea auditată către ANL, precum și penalitățile aferente, pe care le-a înregistrat cu nota contabilă (NC) nr.15983/17.04.2024 (debit și penalități) către ANL.

C.5 Neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării aferente locuințelor ANL

Din auditarea modului de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a patrimoniului privat al statului, administrat de UATM Medgidia, reprezentat de locuințele ANL, s-a constatat că deși entitatea are înregistrate în patrimoniu apartamentele, este condusă evidența tehnic-operativă a acestora, drepturile de încasat se înregistrează la momentul facturării chiriei, în evidența financiar contabilă nu este înregistrată amortizarea aferentă acestor imobile (deși la stabilirea chiriei, se ia în calcul recuperarea investiției, în funcție de durata normată stabilită potrivit prevederilor legale).

Astfel, la data efectuării auditului, aceste bunuri din domeniul privat al statului, reprezentând locuințe ANL, primite în administrare de entitate, figurează ca bunuri neamortizabile și ca urmare, nu au fost constituite și nici înregistrate cheltuieli cu amortizarea.⁶

Aspectele constatate influențează situațiile financiare în sensul stabilirii și raportării eronate a rezultatului patrimonial al exercițiului financiar auditat prin diminuarea cheltuielilor cu amortizarea cu sumă de 184.086,38 lei.

În timpul misiunii de audit au fost întocmite NC nr. 16056 /18.04.2024 și nr. 16110/18.10.2024 prin care a fost remediată abaterea; a fost stabilită amortizarea aferentă locuințelor ANL administrate de entitate și s-a înregistrat pe cheltuieli amortizarea aferentă perioadei ianuarie 2023- martie 2024. Nu se impun alte recomandări.

C.6 Raportarea eronată a creanțelor UATM Medgidia față de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Constanța (CJAS)

Urmare analizei contului de debitori 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate, se constată ca soldul contului la 31.12.2023 (550.764,91 lei) nu este în corelație cu cel de la Casa Județeană de Sănătate Constanța (288.581 lei).

Diferența de 262.189,91 lei reprezintă:

- suma de 240.945 lei, înregistrată eronat în contul de cheltuieli 641, deși aceasta nu reprezintă o cheltuială pentru entitate;

- suma de 21.238,91 lei reprezintă înregistrări eronate în analiticul 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate din anul 2018 la DGDPP Medgidia. Suma reprezintă alte debite (închiriere tarabe).

În concluzie, prin înregistrările eronate din contabilitate, în contul 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate, a fost supraevaluat soldul contului, astfel că situațiile financiare nu prezintă situația reală a debitorilor de încasat de la CJAS,

⁶ LEGE nr. 152 din 15 iulie 1998 (**republicată**) privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 4 (7[^]1), Articolul 8 (15), HG nr. 962 din 27 septembrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 13[^]2 (7) (11) și (12), NORME METODOLOGICE din 27 septembrie 2001 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 15 (11).

iar conturile de cheltuieli în care au fost operate diferența de 240.945 lei au dus la supradimensionarea eronată a cheltuielilor; rezultatul patrimonial nu este real.⁷

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit; au fost verificate înregistrările contabile, deconturile reprezentând solicitările de sume aferente concediilor medicale suportate de CNAS, depuse la CJAS și au fost întocmite note contabile de regularizare- NC 1-8/02.04.2024. Nu se impun alte recomandări.

C.7 Înregistrarea eronată pe cheltuieli a sistemului de irigații din cadrul contractului „Lucrări de reabilitare și modernizare sistem irigații - Parc Intim”

Din verificarea modului de efectuare a achiziției publice directe „*Lucrări de reabilitare și modernizare sistem irigații - Parc Intim*”, a recepției lucrării și înregistrării în evidența contabilă a UATM Medgidia, s-a constatat că această lucrare a fost trecută eronat pe cheltuieli (cont 628-Alte cheltuieli), desi din punct de vedere financiar contabil are caracteristicile unui mijloc fix amortizabil.⁸

Astfel valoarea acestor lucrări în sumă de 540.818,35 lei înregistrate eronat pe cheltuieli (cont 628_Alte cheltuieli), a majorat nejustificat cheltuielile de funcționare, diminuând categoria de active necurente, raportate la finele anului 2023 în situațiile financiare.

Abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, astfel:

- cu NC nr. 17277/25.04.2024, nr. 17279/25.04.2024 și nr. 17282/25.04.2024 au fost efectuate regularizările prin contul 117 a sumei totale de 540.818,35 lei, care a fost trecută în anul 2023 pe cheltuieli (cont 628);

- cu NC nr. 17343 și nr. 17344/26.04.2024, investiția reprezentând instalație de irigat din parcul Intim, a fost înregistrată în contul 213, „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*” urmând a se calcula amortizare lunară.

C.8 Neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din donații reprezentând tablouri realizate în timpul desfășurării Taberei internaționale de Pictură „Lucian Grigorescu”, în valoare de 404.228,10 lei

Din auditarea documentelor privind donațiile făcute de participanții la Tabăra Internațională de Pictură „Lucian Grigorescu” Medgidia, ediția a XIX a (anul 2023), s-au constatat următoarele:

- conform Regulamentului taberei nr. 20869/07.07.2023, pct. 12, *participanții vor dona către organizatori 2 (două) lucrări ce vor fi realizate în timpul taberei;*

- ca documente care certifică aceste donații au fost întocmite Acte de donație, de fiecare din cei 14 artiști participanți, toate având același număr (nr. 25326/23.08.2023), prin care fiecare din participanți și-a autoevaluat lucrările donate;

- din verificarea modului cum au fost înregistrate și inventariate lucrările donate, se constată că niciuna din lucrările donate nu sunt înregistrate în evidența contabilă și nici nu sunt inventariate.

Prin extinderea verificărilor privind înregistrarea în patrimoniul UATM Medgidia a donațiilor din celelalte ediții ale taberei, din declarațiile șefei serviciului financiar-contabil din

⁷ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1. (1), (2), 28. (1) și pct. 32.

⁸ 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, Capitolul III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, **A. ACTIVE 1. Active fixe.**

perioada auditată, rezultă că nu au fost înregistrate niciodată aceste donații, deși ele există expuse în diferite locații ale entității, și nici nu au fost inventariate.⁹

Aspectele constatate influențează situațiile financiare prin diminuarea valorii activelor raportate în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar 2023.

C.9 Menținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări de investiții și mijloace fixe achiziționate, care au fost finalizate/recepționate/puse în funcțiune, precum și documentații, studii, proiecte, aferente unor investiții care nu s-au mai realizat

În balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023 soldul contului 231”Active fixe corporale în curs de execuție” este în sumă de 127.916.290,86 lei. Din verificarea elementelor din care este compus acest sold s-au constatat menținerea nejustificată în soldul contului a sumei totale de 86.866.372 lei reprezentând valoarea unor lucrări de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție; valoarea unor achiziții mijloace fixe pentru care există procese verbale de recepție/punere în funcțiune; precum și valoarea unor imobilizări necorporale documentații, studii, proiecte aferente unor investiții care nu s-au mai realizat.¹⁰

Aspectele constatate influențează datele raportate în contul de rezultat patrimonial la capitolul cheltuieli cu valoarea amortizării necalculată și neînregistrată pentru aceste imobilizări corporale și necorporale precum și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale raportat în situațiile financiare întocmite pentru perioada 2020 – 2023.

Abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit; au fost analizate sumele înregistrate în soldul contului 231”Active fixe în curs de execuție” iar în baza documentelor financiar contabile care atesta recepția/punerea în funcțiune a investițiilor, prin note contabile s-a procedat la scăderea din debitul contului a valorilor investițiilor finalizate și recepționate prin înregistrarea în contrapartidă în conturile de mijloace fixe și imobilizări necorporale corespunzătoare și după caz înregistrarea în contul 103 ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al entității” a valorii de inventar a activelor fixe asupra cărora s-au efectuat lucrările de investiții.

C.10 Menținerea nejustificată în evidența financiar contabilă a unor sume cu titlul de avansuri acordate unor furnizori dar care în fapt au fost justificate prin lucrări executate/servicii prestate precum și nejustificarea până la închiderea exercițiului financiar al anului 2023 a tuturor avansurilor acordate furnizorilor

În balanța de verificare încheiată la 31.12.2023 în soldul debitor al contului 409” Furnizori debitori” figurează suma de 1.371.168,07 lei, cu titlul de avansuri acordate furnizorilor pentru execuția unor lucrări sau prestarea unor servicii.

⁹ LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**), Articolul 11, Articolul 13, Articolul 17(2), OMFP 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, pct. 1.1.4.1, CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (**republicat**) (Legea nr. 287/2009**) Articolul 985.

¹⁰ 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, anexa cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor – funcționarea conturilor: 103”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale”; 208”Alte imobilizări necorporale”; 211”Terenuri și amenajări terenuri”;212”Construcții”; 213” Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”; 214”Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”; 231”Active fixe corporale în curs de execuție”; OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii- pct.13.

Din verificare sumelor componente ale soldului, în baza actelor și documentelor contabile puse la dispoziție de către entitate care au stat la baza înregistrării/justificării acestor avansuri s-au constatat următoarele:

- avansuri în sumă totală de 894.064,45 lei, acordate în perioada 2020-2023 pentru execuția unor lucrări/prestarea unor servicii în baza unor contracte încheiate de către entitate cu diverși furnizori, în fapt, au fost justificate și stornate de către furnizori prin facturi emise pentru execuția lucrărilor/serviciilor prestate contractate; însă valoarea avansurilor din facturi nu au fost regularizate distinct în evidența financiar contabilă, entitatea înregistrând doar diferența dintre valoarea totală a facturilor și valoarea avansurilor stornate;

- avansuri în sumă totală de 477.103,62 lei acordate unui număr de 2 furnizori pentru execuția unor lucrări, care nu au fost justificate cu documente care să ateste efectuarea lucrărilor și nici nu au fost restituite entității până la încheierea exercițiului financiar 2023, contrar prevederilor HG nr.264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri și a Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Având în vedere aspectele prezentate rezultă că la data încheierii exercițiului financiar 2023, valoarea totală a avansurilor acordate furnizorilor și nejustificate sau nerestituite integral este în sumă totală de 477.103,62 lei, din care, până la data prezentă, s-a justificat suma de 189.690,70 lei, rămânând de justificat sau de recuperat suma de 287.412,92 lei.¹¹ Valoarea totală a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-au acordat avansurile și până s-au recuperat este de 55.746,52 lei.

Aspectele constatate au condus la prejudicierea bugetului local cu sumele acordate ca avans pentru efectuarea unor lucrări dar nejustificate în termenul legal prin efectuarea acestora sau restituirea sumelor acordate cu titlu de avans precum și raportarea eronată a datelor în situațiile financiare la indicatorul bilanțier creanțe comerciale.

C.11 Preluarea eronată și menținerea nejustificată în soldul contului 426 “Drepturi de personal neridicate” a unor sume reprezentând ajutoare încălzire cu lemne care în fapt au fost acordate de către entitate unor persoane fizice precum și a unor sume reprezentând drepturi salariale pentru care s-a prescripționat dreptul titularilor de a solicita restituirea.

În bilanțul de verificare întocmit la data de 31.12.2023, contul 426 “Drepturi de personal neridicate” prezintă un sold creditor în sumă totală de 38.448,68 lei.

Din verificarea actelor și documentelor financiar contabile care au stat la baza înregistrării acestei sume, a rezultat faptul că valoarea soldului contului este compusă din:

- suma de 2.569 lei reprezentând drepturi salariale cu o vechime mai mare de 3 (trei) ani, pentru care nu există documente din care să rezulte un act voluntar de solicitare din partea angajaților de a-și recupera sumele în termenul legal de prescripție de trei ani. Această sumă figurează înregistrată în evidența financiar contabilă a Spitalului Municipal Medgidia, entitate subordonată UATM Medgidia, și a fost preluată și raportată în situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2023 la nivelul UATM Medgidia;

- suma de 35.879,68 lei, înregistrată ca fiind valoarea unor ajutoare încălzire cu lemne ce urmau a fi acordate de către entitate unor persoane fizice. În fapt, conform datelor înregistrate în fișa contului aferentă perioadei 2014-2017, această sumă figurează în soldul contului la 31.12.2016, iar ulterior în anul 2017, sunt înregistrate plăți ale acestor drepturi, astfel ca la 31.12.2017, soldul

¹¹ HG nr. 264 din 13 martie 2003 (**republicată**) (*actualizată*) privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri, art. 3, art.7, alin.1 și alin.2, art.12, art.13, alin.1 și alin.2; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.54, alin.9 și alin.10.

contului era în suma de 4.912,68 lei. Ulterior la începerea exercițiului financiar următor, respectiv la 01.01.2018, în evidența financiar contabilă, a fost preluat eronat soldul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" înregistrat la data de 31.12.2026 în sumă de 35.879,68 lei și nu cel al anului 2017 în suma de 4.912,68 lei. Această eroare a fost menținută nejustificat în perioada 2018-2023 prin preluarea de la an la an a valorii eronate a soldului contului, influențând negativ situațiile financiare întocmite pentru aceasta perioadă majorând nejustificat indicatorul "Datorii curente" cu suma de 35.879,68 lei.¹²

Aspectele constatate afectează realitatea datelor din situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 majorând nejustificat valoarea sumelor raportate prin contul bilanțier 426 "Drepturi de personal neridicate" la indicatorul "DATORII CURENTE", astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2023.

Abaterile au fost remediate integral în timpul misiunii de audit; UATM Medgidia a întocmit Nota contabilă nr.1/05.03.2024 prin care soldul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" a fost regularizat prin contul 117 "Rezultatul reportat" cu suma de 35.879,68 lei iar Spitalul Municipal Medgidia, prin Nota contabilă din data de 24.04.2024, a regularizat suma de 2.569 lei în contrapartidă cu contul de venituri 751.01-alte venituri proprii.

C.12 Menținerea nejustificată în soldul creditor al contului 472" Venituri înregistrate în avans" a unor sume reprezentând venituri din impozite și taxe încasate prin sistemul POS aferente exercițiului financiar 2018

În balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023, în soldul creditor al contului 472" Venituri înregistrate în avans" figurează înregistrată suma de 266.824,26 lei. Din datele înscrise în balanța analitică și fișa contului din perioada 2018 - 2023, a rezultat că în rulajul creditor figurează înregistrată această sumă care reprezintă în fapt valoarea unor debite din impozite și taxe încasate prin sistemul POS în perioada ianuarie-aprilie 2018. Aceste sume reprezintă în fapt venituri aferente exercițiului financiar 2018 și nu exercițiilor financiare ulterioare, suma fiind utilizată pentru stingerea debitelor din impozite și taxe ale contribuabililor plătitori în anul 2018, așa cum rezultă din datele înregistrate în evidența fiscală a entității. În consecință, aceste venituri trebuiau regularizate cel târziu până la închiderea exercițiului financiar 2018, suma fiind menținută eronat până la 31.12.2023.¹³

Aspectele menționate au majorat artificial indicatorul bilanțier datorii curente, astfel că situațiile financiare nu prezintă realitatea.

În timpul misiunii de audit s-a întocmit Nota contabilă nr.2/03.05.2024 prin care suma de 266.824,26 lei a fost regularizată prin contul 117" Rezultatul reportat". Nu se impun recomandări.

¹² Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, art.171, alin.1 și alin.2; OMFP 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.1(alin.1 și alin.2), pct.28(1), pct.34(4) și pct.35(1).

¹³ OMFP 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, pct.2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci. Aceasta grupa cuprinde:disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (contul 516), pct.3.1.8. Conturi de regularizare și assimilate, funcționalitatea contului 472 "Venituri înregistrate în avans".

C.13 Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitor la modul de evidentiere, urmărire și încasare a creanțelor fiscale

Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidenta financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat ca la nivelul entității figurează contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe teren extravilan, neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Din verificarea datelor și informațiilor existente în baza de date cât și în dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-au constatat următoarele:

- menținerea nejustificată a sumei totale de 58.203 lei reprezentand impozit teren extravilan și majorări de întârziere aferente, nedatorat de catre un număr de 37 contribuabili persoane fizice întrucât, potrivit datelor înscrise în evidența cadastrală a entității terenurile respective nu mai sunt în proprietatea acestor contribuabili din perioada 2002 - 2023. Pentru terenurile cumparate, contribuabilii cumpărători au deschise poziții de rol distinct, a fost stabilit înca de la data contractelor de vânzare cumparare impozitul pe teren extravilan datorat de către aceștia și nu figureaza cu debite neachitate în lista de ramașițe întocmită la 31.12.2023. În consecință, entitatea a menținut eronat debitele datorate de catre cei 37 de contribuabili pentru un bun care nu mai era în proprietatea acestora;

- entitatea nu a procedat la aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării impozitului pe teren extravilan datorat și neachitat în termenul legal de un numar de 46 contribuabili persoane fizice, valoarea acestor debite fiind în sumă de 45.859 lei. Din datele înscrise în evidențele cadastrale ale entității a rezultat că terenurile aparținând acestor 46 debitori persoane fizice sunt date în arendă unor persoane juridice în baza unor contracte de arendă înregistrate la nivelul entității, obținând în acest fel venituri din arendă. În aceste condiții, potrivit prevederilor art.7 din Legea nr.207/2015, organul fiscal local, avea obligația examinării din oficiu a tuturor informațiilor și documentelor de care dispune în vederea stabilirii situației fiscale a debitorilor și aplicării tuturor procedurilor de executare silita prin care sa încaseze aceste debite, avand posibilitatea utilizării ca procedură de executare silita, poprirea la terți asupra veniturilor debitorilor persoane fizice obținute din arenda, potrivit prevederilor art.236 din actul normativ anterior menționat.¹⁴

Aspectele constatate influențează datele raportate in situațiile financiare prin majorarea nejustificată a creanțelor cu debite care îndeplineau condițiile legale de scadere din evidență precum și diminuarea indicatorilor financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii prin neutilizarea tuturor procedurilor de încasare debite restante prin executare silită.

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”.

¹⁴ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.7, alin.2-4, art.152(alin.1 și alin.2), art.153(1), art.221(1), art.230(1), art.236(alin.1, alin.5, alin.6, alin.8, alin.9).

F. Alte aspecte

F.1. Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli (BVC) aferent exercițiului financiar auditat

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat că modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2023 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii, astfel că prevederile inițiale (bugetate la valoarea de 123.916.640 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 60.512.777 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2021 și 2022) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.¹⁵

Astfel în BVC inițial întocmit pentru exercițiul financiar 2023, aprobat prin HCL nr.3/31.01.2022, entitatea a programat ca venituri proprii de realizat suma de 123.916.640 lei, cu 63.403.863 lei mai mult față de veniturile realizate în anul 2022, fără a se raporta la gradul de realizare al veniturilor în anii 2021 și 2022, nerespectându-se astfel prevederile art.14, alin.(7) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale.

Aspectele constatate nu influențează situațiile financiare însă majorarea prevederilor bugetare la partea de venituri proprii și proporțional la partea de cheltuieli, poate conduce la apariția riscului angajării unor cheltuieli pentru care nu există sursă de finanțare, cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriiilor UATM Medgidia, la finele perioadei de raportare.

F.2. Nerespectarea prevederilor legale în cadrul operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii

În urma verificării modului de respectare a prevederilor OMFP nr. 2861/2009, în procesul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului, au fost constatate următoarele abateri¹⁶:

- În listele de inventariere stocurile scriptice sunt listate direct din calculator dar cele factice nu sunt completate, aspect care conduce la concluzia că inventarierea a fost efectuată formal sau nu a fost efectuată;
- Nu au fost inventariate investițiile în curs de execuție înregistrate în soldul contului 231”Active fixe corporale în curs de execuție”;
- Nu au fost inventariate titlurile de participare la capitalul social al altor entități înregistrate în soldul conturilor 260”Titluri de participare”;
- Nu au fost inventariate pe liste separate bunurile care fac parte din domeniul public și domeniul privat al entității;
- Nu au fost întocmite liste de inventar distincte pentru bunurile date în administrare;
- Procesul verbal de inventariere nu conține toate elementele menționate în OMFP nr. 2861/2019;
- Soldurile la creanțe și datorii nu au fost confirmate prin extrase de cont.

F.3 Neconcordanța valorilor înregistrate în evidența extracontabila a entităților subordonate (unitățile de învățământ, spital) pentru activele de natura clădirilor și terenurilor primite în administrare de la UATM Medgidia și valorile contabile ale acestora înregistrate în evidența unității administrativ teritoriale.

În anul 2023, UATM Medgidia a efectuat reevaluarea activelor de natura clădirilor și terenurilor, rezultatele reevaluării fiind consemnate în raportul de evaluare nr.129/12.04.2023 iar

¹⁵ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.7.

¹⁶ O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii, Pct.6(3), Pct.13, Pct.14, Pct.16, Pct.28. - (1), Pct.30, Pct.32, Pct.42, Pct.45. (1) și (2).

valorile reevaluate au fost înregistrate în contabilitatea entității. De asemenea, la unele active, au fost efectuate lucrări de investiții care au majorat valorile de inventar ale acestora.

Din analiza valorilor stabilite și înregistrate în contabilitate urmare atât a procesului de reevaluare cât și a efectuării unor lucrări de investiții pentru clădirile bunuri din domeniul public, care sunt date în administrare și în care funcționează entitățile subordonate UATM Medgidia, comparativ cu valorile acestor imobilizări înregistrate în evidența extracontabilă a entităților subordonate, s-a constatat că pentru 13 entități subordonate există diferențe de valoare rezultate din faptul că primăria nu a comunicat acestora modificările valorilor de inventar a activelor.¹⁷

Precizăm că UATM Medgidia nu a inventariat bunurile date în administrare, aspect ce rezultă din faptul că nu au fost înscrise în liste de inventar distincte, nu au fost menționate nici de către comisia de inventariere în procesul verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului și în consecință nici nu au fost transmise liste de inventar către entitățile subordonate în vederea confirmării de către acestea a existenței bunurilor și verificării exactității valorilor de inventar înregistrate extracontabil în contul 8030000 „*Alte conturi în afara bilanțului*”, nerespectând-se astfel prevederile pct.19(1) din OMFP nr. 2861/2009.

În acest fel, prin inacțiunile atât a UATM Medgidia cât și a entităților subordonate, nu s-a realizat corelarea în ceea ce privește valorile de inventar a acestor active înscrise în evidența financiar contabilă a proprietarului și evidența extracontabilă a entităților care administrează aceste bunuri, rezultând o diferență în suma de 45.203.566,97 lei.

Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate la capitolul active fixe corporale în situațiile financiare ale entităților subordonate și nici asupra celor centralizate la nivelul UATM Medgidia.

Abaterile constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit; UATM Medgidia a comunicat fiecărei entități subordonate fișele mijloacelor fixe cu valorile de inventar actualizate ale activelor așa cum figurează înregistrate în evidența financiar contabilă iar prin Note contabile, entitățile subordonate au înregistrat extracontabil valorile corecte ale bunurilor pe care le au fiecare în parte în administrare de la UATM Medgidia.

G. Bună guvernare

În perioada auditată la nivelul conducerii UATM Medgidia, există preocupare permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții privind creșterea eficienței energetice a clădirilor publice (cele în care se desfășoară activitatea proprie a entității cât și cele unde funcționează entitățile subordonate), dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar și a unităților conexe din municipiul Medgidia, investiții privind construcția de locuințe pentru tineri, creșă, insule ecologice digitalizate precum și lucrări de reabilitare, modernizare infrastructura rutiera.

Astfel, la nivelul UATM Medgidia - Serviciul Proiecte, în anul 2023 au fost încheiate un număr de 15 proiecte cu finanțare din fonduri publice naționale și fonduri externe nerambursabile, din care un număr de 3 proiecte au fost finalizate în exercițiul financiar auditat, restul proiectelor fiind în derulare.

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,

¹⁷ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.19(1), pct.32; OMFP 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 – Anexa -funcționalitatea contului 8030001 «*Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință*».

și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea 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.

Coordonator al misiunii de audit

Director,

XXXXXXXXXXXXXXXX

Nr. 52215/30.07.2024

Stimate Doamne Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Municipiul (UATM) Medgidia**, 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
---------	--	--------	---------------------------------------

<p>1.1</p>	<p>Acordarea și utilizarea subvențiilor prin Programul Național de Dezvoltare Locală PNDL</p> <p>Din auditarea situațiilor de lucrări pe anul 2023, întocmite de executantul care și-a adjudecat contractul de construire creșă (SC xxxxxxx SRL), lucrare finanțată din subvenții PNDL, s-a constatat <u>că s-a solicitat în plus suma de 23.716,62 lei</u>, prin Anexa 4. Suma a fost cuprinsă în solicitarea nr. 5663/16.02.2023, în valoare de 407.571,01 lei, decontată furnizorului cu ordin de plată (OP) nr. 219/08.02.2023.</p> <p>Persoana cu atribuții privind urmărirea realizării contractului de finanțare, a constatat deficiența; suma a fost restituită cu OP nr. 1682/22.09.2023, către MDLPA. Nu s-au calculat și virat accesorii aferente acestei sume, pe perioada 15.02.2023-22.09.2023.¹⁸</p>	<p>Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat. Diminuarea veniturilor bugetului consolidat al statului prin necalcularea și neincasarea majorărilor de întârziere rezultate din virarea cu întârziere a sumelor neutilizate din finanțare.</p>	<p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii, suma fiind virată cu OP nr. 554/26.03.2024, nu se impun alte recomandări.</p>
<p>1.2</p>	<p>Plata nelegală a unor mese servite și facturate pentru pentru un număr mai mare de participanți la Tabăra internațională de Pictură, ediția 2024, perioada 17-25 august 2023</p> <p>Pentru asigurarea meselor pentru participanții la tabăra de pictură „Lucian Grigorescu”, ediția a XIX-a, a fost încheiat Contractul subsecvent nr. 258/31.07.2023, în valoare de 24.825 lei fără TVA, (pentru un număr de 105 porții mic dejun x 40 lei, prânz 175 porții x 75 lei și cină 100 porții x 75 lei).</p> <p>În perioada 17- 19 august 2024, cazarea și masa participanților la tabăra de pictură au fost asigurate în baza Contractului de prestări servicii nr. 256/28.07.2023, încheiat cu xxxxxxxx SRL. Conform Anexei 1 emisă de această firmă, au fost servite mesele, astfel: pe data de 17 august 2023, prânz și cină, pe data de 18 august 2023, toate cele 3 mese (dimineașa, prânz și cină) și pe 19 august, micul dejun și prânzul.</p> <p>Din verificarea documentelor justificative în baza cărora au fost decontate serviciile contractate (facturi fiscale și graficele meselor servite confirmate de reprezentantul UATM Medgidia), s-a constatat că entitatea a decontat contravaloarea</p>	<p>Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat în sensul majorării nejustificate a cheltuielilor bugetului local, cu influențe negative asupra contului de rezultat patrimonial și contului de execuție bugetară.</p>	<p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii, suma de 2.779,50 lei fiind recuperată integral cu OP TZ99917001118/27.06.2024, nu se impun alte recomandări.</p>

¹⁸ Contractul de finanțare nr. 1712/01.03.2018, pct. VIII.

	meselor servite pentru un număr mai mare de porții față de cel stabilit prin contractele anterior menționate. ¹⁹ În concluzie, UATM Medgidia a achitat nelegal suma de 2.779,50 lei, reprezentând 34 de porții de mancare facturate în plus, cu PU 75 lei fără TVA.		
1.3	Abateri privind obligația virării integrale a veniturilor colectate din închirierea unor spații, cu destinație economică, date în administrarea unor școli și Spitalului Municipal Medgidia Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind închirierea unor spații, cu destinație economică, date în administrarea unor școli și Spitalului Municipal Medgidia, s-a constatat că entitățile publice care administrează bunurile proprietatea UAT Municipiul Medgidia, și au închiriat unele spații în care se desfășoară activitate economică (chioșcuri, săli se sport, cantina, cabinete medicale de specialitate), <u>deși aveau obligația virării integrale a veniturilor colectate din această sursă, către proprietarul de drept, în perioada auditată nu au respectat această obligație legală.</u> ²⁰ Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate este de 174.187,23 lei și reprezintă contravaloarea veniturilor din închirierea unor spații cu destinație economică, încasate de titularii drepturilor de administrare a patrimoniului public al UATM (care sunt subvenționați de la bugetul de stat sau de la bugetul local) și care aveau obligația virării integrale a acestor venituri la bugetul local, conform prevederilor OUG 54/2019, art. 333(4).	Aspectele constatate de către echipa de audit au influențat asupra datelor raportate în situațiile financiare prin diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 174.187,23 lei, cu efecte negative asupra gradului de încasare a veniturilor proprii ale entității.	În timpul misiunii de audit, entitatea a emis procedura de închiriere a bunurilor din domeniul public al UATM Medgidia, date în administrare unor entități publice și a fost distribuită acestora. De asemenea, urmare solicitării entității, prin adrese scrise, privind plata chiriilor pentru spațiile în care se desfășoară activități economice, s-a încasat suma de 17.095,99 lei. Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru recuperarea integrală în cadrul termenului legal de prescripție a veniturilor datorate și neîncasate din închirierea unor spații cu destinație economică, date în administrarea unor școli și Spitalului Municipal Medgidia. Termen de implementare: 31 ianuarie 2025
1.4	Abateri privind evidența, raportarea și plata sumelor către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL), reprezentând recuperarea veniturilor prin „Programul Construcției locuințe pentru tineri destinate închirierii”	Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat în sensul diminuării	În timpul misiunii de audit entitatea a stabilit valoarea debitului datorat de entitatea auditată către ANL, precum și valoarea penalităților aferente pe care le-a înregistrat cu nota

¹⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, Articolul 23, OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare, art. 5 alin. (1).

²⁰ OUG 57/2019 Codul administrativ, SECȚIUNEA a 4-a Închirierea bunurilor proprietate publică, ART. 332, ART. 333(1), (2), (3), (4) și (5), Articolul 334 Documentația de atribuire (5).

	<p>În urma auditării situației privind evidența, raportarea și plata sumelor către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL), s-au constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - conform adresei ANL nr. 13999/06.07.2023, (înregistrată la entitate cu nr. 7985/07.07.2023) UATM Medgidia datorează un sold estimat de 1.646.548.90 lei, din care 1.261.701.56 lei debit, și penalități de 384.847,34 lei. - în urma recalculării debitelor datorate către ANL, s-a stabilit soldul datorat până la decembrie 2023, în sumă de 640.634,94 lei reprezentând debite datorate conform Art. 4 al. (7[^]2) din Legea nr. 152 din 15 iulie 1998 (**republicată**) privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, și penalități stabilite conform pct. (7[^]3), în sumă de 213.545 lei calculate la 31.12.2023. - s-a constatat că UATM Medgidia, până la data prezentului audit, nu a constituit debitele din chirii pentru locuințele ANL, datorate către Agenția Națională pentru Locuințe, conform prevederilor legale. (constituirea debitului s-a efectuat la data plății parțiale.²¹.) <p>Precizăm că debitul datorat ANL la data efectuării auditului, în valoare totală de 829.478,54 lei (620.995,56 lei debit și 208.482,98 lei penalități) nu este înregistrat în evidența contabilă a UATM Medgidia, ca datorie.</p>	<p>indicatorului "Datorii" raportat în bilanțul contabil.</p>	<p>contabilă (NC) nr. 15983/17.04.2024 (debit și penalități) către ANL.</p> <p>Se recomandă ca ordonatorul principal de credite să întreprindă măsurile legale ce se impun pentru efectuarea plăților către Agenția Națională pentru Locuințe, conform obligațiilor legale.</p>
<p>1.5</p>	<p>Neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării aferente locuințelor ANL</p> <p>Din auditarea modului de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a patrimoniului privat al statului, administrat de UATM Medgidia, reprezentat de locuințele ANL, s-a constatat că deși entitatea are înregistrate în patrimoniu apartamentele, este condusă evidența tehnic-operativă a acestora, drepturile de încasat se înregistrează la momentul facturării chiriei, în evidența financiar contabilă <u>nu este înregistrată amortizarea aferentă acestor imobile</u>, desi la stabilirea chiriei, se ia în calcul recuperarea investiției, în funcție de durata normată stabilită potrivit prevederilor legale.</p>	<p>Aspectele constatate influențează situațiile financiare în sensul stabilirii și raportării eronate a rezultatului patrimonial al exercițiului financiar auditat prin diminuarea cheltuielilor cu amortizarea cu sumă de 184.086,38 lei.</p>	<p>În timpul misiunii de audit au fost întocmite NC nr. 16056 /18.04.2024 și nr. 16110/18.10.2024 prin care a fost remediată abaterea, în sensul că a fost stabilită amortizarea aferentă locuințelor ANL administrate de entitate și s-a înregistrat pe cheltuieli amortizarea aferentă perioadei ianuarie 2023- martie 2024; nu se impun alte recomandări.</p>

²¹ LEGE nr. 152 din 15 iulie 1998 (**republicată**) privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 4 (7[^]1), Articolul 8 (15), HG nr. 962 din 27 septembrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 13[^]2 (7) (11) și (12), NORME METODOLOGICE din 27 septembrie 2001 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 15 (11).

	Astfel, la data efectuării auditului, aceste bunuri din domeniul privat al statului, reprezentând locuințe ANL, primite în administrare de entitate, figurează ca bunuri neamortizabile și ca urmare, nu au fost constituite și nici înregistrate cheltuieli cu amortizarea. ²²		
1.6	<p>Raportarea eronata a creanțelor UATM Medgidia față de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (CJAS) Constanța</p> <p>Urmare analizei contului de debitori 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe – Buget local - Casa de Asigurări de Sănătate, se constată ca soldul contului la 31.12.2023, de 550.764,91 lei, nu este în corelație cu cel de la Casa Județeană de Sănătate Constanța, care este de 288.581 lei.</p> <p>Diferența de 262.189,91 lei reprezintă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma de 240.945 lei, înregistrată eronat în contul de cheltuieli 641, deși aceasta nu reprezintă o cheltuială pentru entitate; - suma de 21.238,91 lei reprezintă înregistrări eronate în analiticul 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate din anul 2018 la DGDPP Medgidia. Suma reprezintă alte debite (închiriere tarabe). <p>În concluzie, prin înregistrările eronate din contabilitate, în contul 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate, a fost supraevaluat soldul contului, astfel că situațiile financiare nu prezintă situația reală a debitelor de încasat de la CJAS, iar conturile de cheltuieli în care au fost operate diferența de 240.945 lei au dus la supradimensionarea eronată a cheltuielilor; rezultatul patrimonial nu este real.²³</p>	Supraevaluarea soldului contului 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate, influențează situațiile financiare în sensul că acestea nu prezintă situația reală a debitelor de încasat de la CJAS, iar conturile de cheltuieli în care au fost operate diferența de 240.945 lei au dus la supradimensionarea eronată a cheltuielilor astfel că rezultatul patrimonial nu este cel real.	Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit în sensul că au fost verificate înregistrările contabile, deconturile reprezentând solicitările de sume aferente concediilor medicale suportate de CNAS, depuse la CJAS și au fost întocmite note contabile de regularizare- NC 1-8/02.04.2024; nu se impun alte recomandări.

²² LEGE nr. 152 din 15 iulie 1998 (**republicată**) privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 4 (7[^]1), Articolul 8 (15), HG nr. 962 din 27 septembrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 13[^]2 (7) (11) și (12), NORME METODOLOGICE din 27 septembrie 2001 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, Articolul 15 (11).

²³ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1. (1), (2), 28. (1) și pct. 32.

1.7	<p>Înregistrarea eronată pe cheltuieli a sistemului de irigații din cadrul contractului „ Lucrări de reabilitare și modernizare sistem irigații - Parc Intim”</p> <p>Din verificarea modului de efectuare a achiziției publice directe „ <i>Lucrări de reabilitare și modernizare sistem irigații - Parc Intim</i>”, a recepției lucrării și înregistrării în evidența contabilă a UATM Medgidia, s-a constatat că această lucrare în sumă de 540.818,35 lei a fost trecută eronat pe cheltuieli (cont 628- Alte cheltuieli), desi din punct de vedere financiar contabil are caracteristicile unui mijloc fix amortizabil.²⁴</p>	<p>Înregistrarea eronată pe cheltuieli (cont 628_Alte cheltuieli) a valorii unei lucrări care din punct de vedere financiar contabil are caracteristicile unui mijloc fix amortizabil, a majorat nejustificat cheltuielile de funcționare, diminuând categoria de active necurente, raportate la finele anului 2023 în situațiile financiare.</p>	<p>În timpul misiunii de audit entitatea a întreprins măsuri de remediere a abaterii prezentate la acest punct, astfel:</p> <p>-cu NC nr. 17277/25.04.2024, nr. 17279/25.04.2024 și nr. 17282/25.04.2024 au fost efectuate regularizările prin contul 117, a sumei totale de 540.818,35 lei, care a fost trecută în anul 2023 pe cheltuieli (cont 628);</p> <p>-cu NC nr. 17343 și nr. 17344/26.04.2024, investiția reprezentând instalație de irigat din parcul Intim, a fost înregistrată în contul 213- „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” urmând a se calcula amortizare lunară.</p> <p>Nu se impun alte recomandări.</p>
1.8	<p>Neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din donații reprezentând tablouri realizate în timpul desfășurării Taberei internaționale de Pictură „Lucian Grigorescu”, în valoare de 404.228,10 lei</p> <p>Din auditarea documentelor privind donațiile făcute de participanții la Tabăra Internațională de Pictură „Lucian Grigorescu” Medgidia, ediția a XIX a (anul 2023), s-au constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - conform Regulamentului taberei, nr. 20869/07.07.2023, pct. 12, <i>participanții vor dona către organizatori, 2 (două) lucrări, ce vor fi realizate în timpul taberei.</i> - ca documente care certifică aceste donații, au fost întocmite Acte de donație, de fiecare din cei 14 artiști participanți, toate având același număr (nr. 25326/23.08.2023), prin care fiecare din participanți și-a autoevaluat fiecare dintre lucrările donate. 	<p>Aspectele constatate influențează situațiile financiare prin diminuarea valorii activelor raportate în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar 2023.</p>	<p>În timpul misiunii de audit entitatea a dispus măsuri de efectuare a inventarierii tablourilor primite prin donație în anul 2023, au fost înregistrate cu NIR 57/08.05.2024 și au fost înregistrate în evidența contabilă cu NC nr.18464/08.06.2024.</p> <p>A fost întocmită o procedură de înregistrare a donațiilor făcute de participanții la Tabăra Internațională de Pictură „Lucian Grigorescu”.</p>

²⁴ 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, Capitolul III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, **A. ACTIVE 1. Active fixe.**

	<p>- <u>din verificarea modului cum au fost înregistrate și inventariate lucrările donate, se constată că niciuna din lucrările donate nu sunt înregistrate în evidența contabilă și nici nu sunt inventariate.</u> Prin extinderea verificărilor privind înregistrarea în patrimoniul UATM Medgidia a donațiilor din celelalte ediții ale taberei, din declarațiile șefei de serviciu financiar-contabil din perioada auditată, rezultă că nu au fost înregistrate niciodată aceste donații, deși ele există expuse în diferite locații ale entității, dar nici nu au fost inventariate.²⁵</p>		<p>Se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru:</p> <p>- inventarierea tuturor tablourilor primite ca donație cu ocazia organizării Taberei Internaționale de Pictură „Lucian Grigorescu” Medgidia, edițiile anterioare și înregistrarea în patrimoniul entității.</p> <p>Termen de implementare: 31 ianuarie 2025</p>
1.9	<p>Mentținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale in curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări de investiții si mijloace fixe achiziționate, care au fost finalizate/recepționate/puse în funcțiune, precum și documentații, studii, proiecte, aferente unor investiții care nu s-au mai realizat</p> <p>În bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023 soldul contului 231”Active fixe corporale în curs de execuție” este în sumă de 127.916.290,86 lei. Din verificarea elementelor din care este compus acest sold s-au constatat <u>mentținerea nejustificată în soldul contului a sumei totale de 86.866.372 lei reprezentând valoarea unor lucrări de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție, valoarea unor achiziții mijloace fixe pentru care există procese verbale de recepție/punere în funcțiune precum și valoarea unor imobilizări necorporale documentații, studii, proiecte aferente unor investiții care nu s-au mai realizat.</u>²⁶</p>	<p>Aspectele constatate influențează datele raportate în contul de rezultat patrimonial la capitolul cheltuieli cu valoarea amortizării necalculată și neînregistrată pentru aceste imobilizări corporale și necorporale precum și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrative teritoriale raportat în situațiile financiare întocmite .</p>	<p>În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit au fost analizate sumele înregistrate în soldul contului 231”Active fixe în curs de execuție” iar în baza documentelor financiar contabile care atesta recepția/punerea în funcțiune a investițiilor, prin note contabile s-a procedat la scăderea din debitul contului a valorilor investițiilor finalizate și recepționate prin înregistrarea în contrapartidă în conturile de mijloace fixe și imobilizări necorporale corespunzătoare și după caz înregistrarea în contul 103”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al entității” a valorii de inventar a</p>

²⁵ LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**), Articolul 11, Articolul 13, Articolul 17(2), OMFP 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, pct. 1.1.4.1, CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (**republicat**) (Legea nr. 287/2009**) Articolul 985.

²⁶ 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, anexa cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor – funcționarea conturilor: 103”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unitatilor administrative teritoriale”; 208”Alte imobilizari necorporale”; 211”Terenuri și amenajări terenuri”;212”Constructii”; 213” Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”; 214”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active

			<p>activelor fixe asupra cărora s-au efectuat lucrările de investiții.</p> <p>Cu toate că abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit, se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventarierea anuală faptică și scriptică a tuturor elementelor componente ale soldului contului 231" <i>Active fixe corporale în curs de execuție</i>" la nivelul UATM Medgidia; - întocmirea listelor de inventar distincte pentru imobilizările necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, cu menționarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului a următoarelor elemente: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii; - analizarea rezultatelor inventarierii, evaluarea și înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar contabilă a fiecărui element în funcție de gradul de realizare sau de depreciere după caz, a documentelor care să ateste executarea și recepția activelor.
--	--	--	---

corporale"; 231" *Active fixe corporale in curs de executie*"; OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria- pct.13.

<p>1.10</p>	<p>Mentținerea nejustificată în evidența financiar contabilă a unor sume cu titlul de avansuri acordate unor furnizori dar care în fapt au fost justificate prin lucrări executate/servicii prestate precum și nejustificarea până la închiderea exercițiului financiar al anului 2023 a tuturor avansurilor acordate furnizorilor</p> <p>În bilanța de verificare încheiată la 31.12.2023 în soldul debitor al contului 409” <i>Furnizori debitori</i>” figurează suma de 1.371.168,07 lei, cu titlul de avansuri acordate furnizorilor pentru execuția unor lucrări sau prestarea unor servicii.</p> <p>Din verificare sumelor componente ale soldului, în baza actelor și documentelor contabile puse la dispoziție de către entitate care au stat la baza înregistrării/justificării acestor avansuri s-au constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - avansuri în sumă totală de 894.064,45 lei, acordate în perioada 2020-2023 pentru execuția unor lucrări/prestarea unor servicii în baza unor contracte încheiate de către entitate cu diverși furnizori, în fapt, au fost justificate și stornate de către furnizori prin facturi emise pentru execuția lucrărilor/serviciilor prestate contractate; însă valoarea avansurilor din facturi nu au fost regularizate distinct în evidența financiar contabilă, entitatea înregistrând doar diferența dintre valoarea totală a facturilor și valoarea avansurilor stornate; - avansuri în sumă totală de 477.103,62 lei acordate unui număr de 2 furnizori pentru execuția unor lucrări, care nu au fost justificate cu documente care să ateste efectuarea lucrărilor și nici nu au fost restituite entității până la închiderea exercițiului financiar 2023 potrivit prevederilor HG nr.264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri și a Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale. <p>Având în vedere aspectele prezentate rezultă că la data încheierii exercițiului financiar 2023, valoarea totală a avansurilor acordate furnizorilor și nejustificate sau nerestituite integral este în sumă totală de 477.103,62 lei din care până la data prezentă, s-a justificat suma de 189.690,70 lei,</p>	<p>Aspectele constatate au condus la prejudicierea bugetului local cu sumele acordate ca avans pentru efectuarea unor lucrări dar nejustificate în termenul legal prin efectuarea acestora sau restituirea sumelor acordate cu titlu de avans precum și raportarea eronată a datelor în situațiile financiare la indicatorul bilanțier creanțe comerciale.</p>	<p>În timpul misiunii de audit entitatea a întocmit Note contabile prin care suma totală de 894.064,45 lei reprezentând avansuri justificate în fapt dar neinregistrate corespunzător în evidența financiar contabilă, a fost stornată din contul 409” <i>Furnizori debitori</i>” în corespondență cu contul de furnizori corespunzător și contul 117 Rezultatul reportat (NC nr.8873, nr.8829, nr.8852, nr.11803, nr.11809 din data de 07.05.2024 și NC nr.15006/10.-04.2024).</p> <p>Prin Dispozițiile nr.881/20.06.2024 și nr.887/25.06.2024 a fost desemnată persoana responsabilă pentru gestionarea avansurilor acordate din fondurile publice, precum și înlocuitorul acestei persoane.</p> <p>Auditorii publici externi recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea unei proceduri operaționale privind acordarea și justificarea avansurilor acordate furnizorilor; - recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a sumelor reprezentând avansuri acordate furnizorilor pentru lucrări/prestări servicii dar nejustificate în termenul legal precum și a foloaselor necuvenite aferente. <p>Termen de implementare: 31 ianuarie 2025</p>
-------------	---	--	---

	<p>ramanând de justificat sau de recuperat suma de 287.412,92 lei.²⁷</p> <p>Valoarea totală a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-au acordat avansurile și până s-au recuperat este de 55.746,52 lei.</p>		
1.11	<p>Preluarea eronată și menținerea nejustificată în soldul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" a unor sume reprezentând ajutoare încălzire cu lemne care în fapt au fost acordate de către entitate unor persoane fizice precum și a unor sume reprezentând drepturi salariale pentru care s-a prescris dreptul titularilor de a solicita restituirea.</p> <p>În bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023, contul 426 "Drepturi de personal neridicate" prezintă un sold creditor în sumă totală de 38.448,68 lei.</p> <p>Din verificarea actelor și documentelor financiar contabile care au stat la baza înregistrării acestei sume, a rezultat faptul că valoarea soldului contului este compusă din:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma de 2.569 lei reprezentând drepturi salariale cu o vechime mai mare de 3 (trei) ani, pentru care nu există documente din care să rezulte un act voluntar de solicitare din partea angajaților de a-și recupera sumele în termenul legal de prescripție de trei ani. Această sumă figurează înregistrată în evidența financiar contabilă a Spitalului Municipal Medgidia, entitate subordonată UATM Medgidia, și a fost preluată și raportată în situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2023 la nivelul UATM Medgidia; - suma de 35.879,68 lei, înregistrată ca fiind valoarea unor ajutoare încălzire cu lemne ce urmau a fi acordate de către entitate unor persoane fizice. În fapt, conform datelor înregistrate în fișa contului aferentă perioadei 2014-2017, această sumă figura în soldul contului la 31.12.2016, iar ulterior în anul 2017, sunt înregistrate plăți ale acestor drepturi, 	<p>Abaterile constatate afectează realitatea datelor din situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 majorând nejustificat valoarea sumelor raportate prin contul bilanțier 426 "Drepturi de personal neridicate" la indicatorul "DATORII CURENTE", astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2023.</p>	<p>Abaterile constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit în sensul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - UATM Medgidia a întocmit Nota contabilă nr.1/05.03.2024 prin care soldul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" a fost regularizat prin contul 117 "Rezultatul reportat" cu suma de 35.879,68 lei; - Spitalul Municipal Medgidia prin Nota contabilă din data de 24.04.2024 a regularizat suma de 2.569 lei în contrapartidă cu contul de venituri 751.01-alte venituri proprii. <p>Întrucât abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit nu se impun alte recomandări.</p>

²⁷ HG nr. 264 din 13 martie 2003 (**republicată**) (*actualizată*) privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri, art. 3, art.7, alin.1 și alin.2, art.12, art.13, alin.1 și alin.2; Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, art.54, alin.9 și alin.10.

	<p>astfel ca la 31.12.2017, soldul contului era în suma de 4.912,68 lei. Ulterior la începerea exercițiului financiar următor, respectiv la 01.01.2018, în evidența financiar contabilă, a fost preluat eronat soldul contului 426 "<i>Drepturi de personal neridicate</i>" înregistrat la data de 31.12.2016 în sumă de 35.879,68 lei și nu cel al anului 2017 în suma de 4.912,68 lei. Această eroare a fost menținută nejustificat în perioada 2018-2023 prin preluarea de la an la an a valorii eronate a soldului contului, influențând negativ situațiile financiare întocmite pentru aceasta perioadă majorând nejustificat indicatorul "<i>Datorii curente</i>" cu suma de 35.879,68 lei.²⁸</p>		
1.12	<p>Menținerea nejustificată în soldul creditor al contului 472 "Venituri înregistrate în avans" a unor sume reprezentând venituri din impozite și taxe încasate prin sistemul POS aferente exercitiului financiar 2018</p> <p>În bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023, în soldul creditor al contului 472 "<i>Venituri înregistrate în avans</i>" figurează înregistrată suma de 266.824,26 lei. Din datele înscrise în bilanța analitică și fișa contului din perioada 2018 - 2023, a rezultat că în rulajul creditor figurează înregistrată această sumă care reprezintă în fapt valoarea unor debite din impozite și taxe încasate prin sistemul POS în perioada ianuarie-aprilie 2018. Aceste sume reprezintă în fapt venituri aferente exercițiului financiar 2018 și nu exercițiilor financiare ulterioare, suma fiind utilizată pentru stingerea debitelor din impozite și taxe ale contribuabililor plătitori în anul 2018, așa cum rezultă din datele înregistrate în evidența fiscală a entității. În consecință, aceste venituri trebuiau regularizate cel târziu până la închiderea exercițiului financiar 2018, suma fiind menținută eronat și până la 31.12.2023.²⁹</p>	<p>Aspectele menționate au majorat artificial indicatorul bilanțier datorii curente, astfel că situațiile financiare întocmite nu prezintă realitatea.</p>	<p>În timpul misiunii de audit s-a întocmit Nota contabilă nr.2/03.05.2024 prin care suma de 266.824,26 lei a fost regularizată prin contul 117 "<i>Rezultatul raportat</i>".</p> <p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se impun alte recomandări.</p>

²⁸ Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, art.171, alin.1 și alin.2; OMFP 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.1(alin.1 și alin.2), pct.28(1), pct.34(4) și pct.35(1).

²⁹ OMFP 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, pct.2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci, Aceasta grupa cuprinde:disponibilul din împrumuturi interne și externe

<p>1.13</p>	<p>Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitor la modul de evidentiere, urmărire și încasare a creanțelor fiscale:</p> <p>Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidenta financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat ca la nivelul entității figurează contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe teren extravilan, neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>Din verificarea datelor și informațiilor existente în baza de date cât și în dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-au constatat urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - menținerea nejustificată a sumei totale de 58.203 lei reprezentand impozit teren extravilan și majorări de întârziere aferente, nedatorat de catre un număr de 37 contribuabili persoane fizice întrucât, potrivit datelor înscrise în evidența cadastrală a entității terenurile respective nu mai sunt în proprietatea acestor contribuabili din perioada 2002 - 2023. Pentru terenurile cumparate, contribuabilii cumpărători au deschise poziții de rol distinct, a fost stabilit înca de la data contractelor de vânzare cumparare impozitul pe teren extravilan datorat de către aceștia și nu figureaza cu debite neachitate în lista de ramașițe întocmită la 31.12.2023. În consecință, entitatea a menținut eronat debitele datorate de catre cei 37 de contribuabili pentru un bun care nu mai era în proprietatea acestora; - entitatea nu a procedat la aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării impozitului pe teren extravilan datorat și neachitat în termenul legal de un numar de 46 contribuabili persoane fizice, valoarea acestor debite fiind în sumă de 45.859 lei. Din datele înscrise în evidențele cadastrale ale entității, a rezultat faptul că, terenurile aparținând acestor 46 debitori persoane fizice sunt date în arendă unor persoane juridice în baza unor contracte de arendă înregistrate la nivelul entității, obținând în acest fel venituri din arendă. În aceste condiții, potrivit prevederilor art.7 din Legea nr.207/2015, organul fiscal local, avea obligația 	<p>Aspectele constatate influențează datele raportate in situațiile financiare prin majorarea nejustificată a creanțelor cu debite care îndeplineau condițiile legale de scadere din evidență precum și diminuarea indicatorilor financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii prin neutilizarea tuturor procedurilor de încasare debite restante prin executare silită.</p>	<p>În timpul misiunii de audit au fost scăzute debitele restante din evidența fiscală și anulate pozițiile de rol în cazul celor 37 de contribuabili care în fapt nu mai sunt proprietari ale terenurilor extravilane. De asemenea, pentru cei 46 debitori persoane fizice care figurează cu terenurile date în arendă unor persoane juridice, s-a procedat la aplicarea procedurilor de executare silită asupra veniturilor obținute din arendă prin emiterea popririlor la terți.</p> <p>Întrucât debitele nu au fost încasate integral, echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite luarea măsurilor legale ce se impun pentru urmarirea și încasarea în cadrul termenului legal de prescriptie a debitelor din impozit teren extravilan neîncasate la 31.12.2023 de la contribuabilii persoane fizice prin utilizarea tuturor procedurilor de executare silită.</p> <p>Termen de implementare: 31 ianuarie 2025</p>
--------------------	---	---	--

contractate de autoritățile administrației publice locale (contul 516), pct.3.1.8. Conturi de regularizare și assimilate, funcționalitatea contului 472 "Venituri înregistrate în avans".

	examinării din oficiu a tuturor informațiilor și documentelor de care dispune în vederea stabilirii situației fiscale a debitorilor și aplicării tuturor procedurilor de executare silită prin care să încaseze aceste debite, având posibilitatea utilizării ca procedură de executare silită, oprirea la terți asupra veniturilor debitorilor persoane fizice obținute din arenda, potrivit prevederilor art.236 din actul normativ anterior menționat. ³⁰		
--	---	--	--

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>Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent exercițiului financiar auditat</p> <p>Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat că modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2023 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii, astfel că prevederile inițiale (bugetate la valoarea de 123.916.640 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 60.512.777 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2021 și 2022) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.³¹</p> <p>Astfel în BVC inițial întocmit pentru exercițiul financiar 2023, aprobat prin HCL nr.3/31.01.2022, entitatea a programat ca venituri proprii de realizat suma de 123.916.640 lei, cu 63.403.863 lei mai mult față de veniturile realizate în anul 2022, fără a se raporta la gradul de realizare al veniturilor în anii 2021 și 2022,</p>	Aspectele constatate nu influențează situațiile financiare însă majorarea prevederilor bugetare la partea de venituri proprii și proporțional la partea de cheltuieli, poate conduce la apariția riscului angajării unor cheltuieli pentru care nu există sursă de finanțare, cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriilor UATM Medgidia, la finele perioadei de raportare.	<p>Abaterea nu mai poate fi remediată întrucât exercițiul financiar auditat este încheiat, entitatea urmând a întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea respectării prevederilor legislative la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC pentru exercițiile financiare viitoare.</p> <p>Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale care să conducă la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC aferente exercițiilor financiare viitoare în conformitate cu actele normative în materie.</p>

³⁰ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.7, alin.2-4, art.152(alin.1 și alin.2), art.153(1), art.221(1), art.230(1), art.236(alin.1, alin.5, alin.6, alin.8, alin.9).

³¹ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.7.

	nerespectându-se astfel prevederile art.14, alin.(7) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale.		
2.2	<p>Nerespectarea prevederilor legale în cadrul operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii</p> <p>În urma verificării modului de respectare a prevederilor OMFP nr. 2861/2009, în procesul de organizare și efectuarea inventarierii patrimoniului, au fost constatate următoarele abateri ³²:</p> <ul style="list-style-type: none"> • În listele de inventariere stocurile sciptice sunt listate direct din calculator dar cele faptice nu sunt completate, aspect care conduce la concluzia că inventarierea a fost efectuată formal sau nu a fost efectuată; • Nu au fost inventariate investițiile în curs de execuție înregistrate în soldul contului 231”<i>Active fixe corporale în curs de execuție</i>”; • Nu au fost inventariate titlurile de participare la capitalul social al altor entități înregistrate în soldul conturilor 260”<i>Titluri de participare</i>”; • Nu au fost inventariate pe liste separate bunurile care fac parte din domeniul public și domeniul privat al entității; • Nu au fost întocmite liste de inventar distincte pentru bunurile date în administrare; • Procesul verbal de inventariere nu conține toate elementele menționate în OMFP nr. 2861/2019; • Soldurile la creanțe și datorii nu au fost confirmate prin extrase de cont. 	Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale 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.	<p>În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate.</p> <p>Echipele de audit recomandă conducerii entității întreprinderea măsurilor legale în vederea organizării și efectuării inventarierii bunurilor care alcătuiesc patrimoniul entității cu respectarea tuturor prevederilor legale care reglementează aceste operațiuni.</p> <p>Termen de implementare: 31 ianuarie 2025</p>
2.3	Neconcordanța valorilor înregistrate în evidența extracontabila a entităților subordonate (unitățile de învățământ, spital) pentru activele de natura clădirilor și terenurilor primite în administrare de la UATM Medgidia și	Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate la capitolul active fixe corporale în situațiile financiare ale entităților subordonate și nici asupra celor	În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit au fost întreprinse următoarele măsuri: - UATM Medgidia a comunicat fiecărei entități subordonate fișele

³² O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Pct.6(3), Pct.13, Pct.14, Pct.16, Pct.28. - (1), Pct.30, Pct.32, Pct.42, Pct.45. (1) și (2).

<p>valorile contabile a acestora înregistrate în evidența unității administrativ teritoriale.</p> <p>În anul 2023, UATM Medgidia a efectuat reevaluarea activelor de natura clădirilor și terenurilor, rezultatele reevaluării fiind consemnate în raportul de evaluare nr.129/12.04.2023 iar valorile reevaluate au fost înregistrate în contabilitatea entității. De asemenea, la unele active, au fost efectuate lucrări de investiții care au majorat valorile de inventar ale acestora.</p> <p>Din analiza valorilor stabilite și înregistrate în contabilitate urmare atât procesului de reevaluare cât și a efectuării unor lucrări de investiții pentru clădirile bunuri din domeniul public, care sunt date în administrare și în care funcționează entitățile subordonate UATM Medgidia, comparativ cu valorile acestor imobilizări înregistrate în evidența extracontabilă a entităților subordonate, s-a constatat că pentru 13 entități subordonate există diferențe de valoare rezultate din faptul că primăria nu a comunicat acestora modificările valorilor de inventar a activelor.³³</p> <p>Precizăm că, UATM Medgidia nu a inventariat bunurile date în administrare, aspect ce rezultă din faptul că nu au fost înscrise în liste de inventar distincte, nu au fost menționate nici de către comisia de inventariere în procesul verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului și în consecință nici nu au fost transmise liste de inventar către entitățile subordonate în vederea confirmării de către acestea a existenței bunurilor și verificării exactității valorilor de inventar înregistrate extracontabil în contul 8030000 „Alte conturi în afara bilanțului”,</p>	<p>centralizate la nivelul UATM Medgidia.</p>	<p>mijloacelor fixe cu valorile de inventar actualizate ale activelor așa cum figurează înregistrate în evidența financiar contabilă;</p> <ul style="list-style-type: none"> - prin Note contabile entitățile subordonate au înregistrat extracontabil valorile corecte ale bunurilor pe care le au fiecare în parte în administrare de la UATM Medgidia. <p>Echipa de audit recomandă generic conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun în vederea respectării tuturor prevederilor legale care reglementează desfășurarea operațiunilor de inventariere, respective, întocmirea listelor de inventar distincte pentru bunurile date în administrare/închiriere/concesiune, transmiterea acestor liste către entitățile care utilizează aceste bunuri pentru confirmarea existenței bunurilor, verificarea valorii acestora și înregistrarea de către aceștia în evidența financiară extracontabilă proprie, a oricăror diferențe de valoare.</p>
---	---	--

³³ OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct.19(1), pct.32; OMFP 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 – Anexa -funcționalitatea contului 8030001 «Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință».

<p>nerespectând-se astfel prevederile pct.19(1) din OMFP nr. 2861/2009.</p> <p>În acest fel, prin inacțiunile atât a UATM Medgidia cât și a entităților subordonate, nu s-a realizat o corelarea în ceea ce privește valorile de inventar a acestor active înscrise în evidența financiar contabilă a proprietarului și evidența extracontabilă a entităților care administrează aceste bunuri, rezultând o diferență în suma de 45.203.566,97 lei.</p>		
--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr. crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	<p>In perioada auditată la nivelul conducerii UATM Medgidia, există preocupare permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții privind creșterea eficienței energetice a clădirilor publice (cele în care se desfășoară activitatea proprie a entității cât și cele unde funcționează entitățile subordonate), dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar și a unităților conexe din municipiul Medgidia, investiții privind construcția de locuințe pentru tineri, a unei creșe, insule ecologice digitalizate precum și lucrări de reabilitare, modernizare infrastructura rutiera.</p> <p>Astfel, la nivelul UATM Medgidia - Serviciul Proiecte, în anul 2023 au fost încheiate un număr de 15 proiecte cu finanțare din fonduri publice naționale și fonduri externe nerambursabile, din care un număr de 3 proiecte au fost finalizate în exercițiul financiar auditat, restul proiectelor fiind în derulare.</p>	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea 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.

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit

Director,

XXXXXXXXXXXX