

Nr. 77013/19.11.2024

Raport de audit financiar

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 Mereni cu sediul în comuna Mereni. 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 323 din 29.01.2024.

Situațiile financiare ale UATC Mereni au inclus informațiile financiare de la Școala Gimnazială Nichita Stănescu Mereni entitate subordonată cu personalitate juridică.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Mereni 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 Mereni 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 unor materiale de natura obiectelor de inventar și a unor active necurente (aparatură birotică) cu consecințe asupra realității datelor raportate prin situațiile financiare ale UATC Mereni

În urma auditării cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2023 de la titlul 20 „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, s-a constatat că UATC Mereni a efectuat plăți în valoare de 17.417,98 lei reprezentând achiziție aparatură birotică (o Multifuncțională CANON, o Multifuncțională HP) și materiale de natura obiectelor de inventar (pedestal multifuncțională și două fișete metalice), care au fost înregistrate în mod eronat direct pe cheltuieli².

Abaterea a fost remediata integral în timpul auditului prin înregistrarea obiectelor de inventar și a activelor necurente în conturile corespunzătoare cu notele contabile nr. 6675/JN din 16.08.2024 și nr. 6672/JN din 07.08.2024.

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

La data de 31.12.2023, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” figura în mod eronat înregistrată suma de 246.173,98 lei, reprezentând contravaloarea unei lucrări de investiții (pietruire străzi), care a fost finalizată și recepționată prin procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 6456 din 07.11.2022, fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile³.

Astfel prin prezentarea eronată a valorii elementelor patrimoniului, situațiile financiare anuale întocmite de către UATC Mereni nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.

Abaterea a fost remediata integral în timpul auditului prin înregistrarea operațiunii respective în contul aferent cu Nota contabilă nr.6674/JN din 14.08.2024.

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 a UATC Mereni, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a

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 - anexa funcționarea Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" și funcționarea Contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale".

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".

constatat că la nivelul entității figurează un număr de 61 contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal⁴.

Potrivit prevederilor art.221, alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, autoritatea publică locală, în calitate de organ fiscal, este obligată să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local și neîncasate în termenul legal.

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 neîncasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.

C.4. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC Mereni, a unor creanțe restante ale unui contribuabil persoană juridică care a fost radiată de la Oficiul Registrului Comerțului precum și a unor amenzi ale persoanelor fizice decedate

Din intersecția bazelor de date comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului Constanța (ONRC) pentru perioada 2022-2023 cu privire la societățile radiate cu sediul sau puncte de lucru pe raza teritorială a comunei Mereni, cu baza de date din evidența fiscală a entității respectiv contribuabili persoane juridice (PJ) care figurează cu debite restante înscrise în lista de rămășițe la 31.12.2023 și raportate în soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local", a rezultat o persoană juridică care figurează radiată la ONRC, și anume societatea XXXX XXXX SRL, radiată în data de 03.07.2022, cu debite restante în suma totală de 288.674,19 lei reprezentând contravaloare concesiune și chirie conform contract nr. 73/21.01.2008 și majorări de întârziere aferente perioadei 2016 – 2017 precum și cheltuieli de executare silită.

De asemenea în evidența fiscală a entității (lista de roluri și rămășiță) sunt menținute nejustificat debite restante în suma de 13.120 lei reprezentând amenzi aparținând unui număr de 5 contribuabili persoane fizice care sunt decedate.

Având în vedere prevederile art.23, coroborat cu art.27 și prevederile art.266 din Legea nr.207/2015, debitele restante reprezentând amenzi ale celor 5 contribuabili persoane fizice care erau decedate până la data de 31.12.2023, trebuiau anulate din evidența fiscală și contabilă a entității⁵.

Abaterea a fost remediata integral în timpul auditului prin scăderea din evidența fiscală și contabilă a debitului în sumă de 301.794,19 lei, în baza HCL nr.50 din 04.09.2024 și a notei contabile nr.6678/06.09.2024.

C.5. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri, aferent construcțiilor noi edificate în baza autorizațiilor de construire depășite ca termen, în lipsa recepțiilor și a declarațiilor de impunere

Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul aferent clădirilor a căror autorizație de construire a expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri.

Din verificările efectuate asupra datelor din registrul de autorizații de construire din perioada 2019-2022, cât și a inspecției din teren efectuate de către serviciul abilitat al entității, s-a constatat că pentru un număr de 5 autorizații cu termenul de finalizare depășit, stadiul fizic de execuție al lucrărilor de construire este:

- fie finalizat și nu s-a procedat la recepția lucrărilor din partea beneficiarilor și declararea construcției în vederea impunerii impozitului pe clădire;

⁴ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal: art.221, art.230, art.236

⁵ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal: art.23, art.27, art.266

- fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri (cu pereți și acoperiș) și neimpus din oficiu în vederea impozitării⁶.

Neîntreprinderea tuturor măsurilor de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a impozitului pe clădiri duce la diminuarea veniturilor bugetului local cu valoarea impozitului pe clădiri aferent construcțiilor edificate a căror autorizație de construcție a expirat, cât și a impozitului pe teren și clădiri aferente proprietății nedeclarate.

C.6. Nerespectarea de către UATC Mereni a prevederilor legale privind înregistrarea și raportarea serviciului datoriei publice locale

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi, s-au constatat următoarele aspecte: - Contractul de leasing financiar, ca și instrument al datoriei publice locale, nu a fost autorizat și raportat în conformitate cu prevederile legale. Conform dispozițiilor Legii 273/2006 privind finanțele publice locale, leasingul financiar este un instrument al datoriei publice locale și se supune reglementărilor legale aplicabile în ceea ce privește autorizarea, garantarea și raportarea serviciului datoriei publice locale. În fapt entitatea nu a solicitat avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale din cadrul Ministerului Finanțelor, nu a întocmit și raportat registrul datoriei publice⁷.

Neraportarea informațiilor privind serviciul datoriei publice are consecințe directe asupra situațiilor financiare anuale întocmite de către UATC Mereni în sensul că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat, având în vedere că valoarea totală a datoriei contractate de către autoritatea administrației publice locale se raportează anual prin situațiile financiare.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit prin transmiterea către AJFP Constanța – Activitatea de trezorerie și contabilitate publică, prin Adresa nr.3893 din 26.08.2024 înregistrată la ANAF sub nr.8223 din 26.08.2024, a documentației privind contractul de leasing financiar nr.20217831 din 04.08.2022 și situația privind finanțarea rambursabilă contractată, conform prevederilor legale în vigoare.

C.7. Plata nelegală a indemnizației de concediu pentru ordonatorul principal de credite al UATC Mereni

Din verificarea legalității și exactității sumelor din soldurile conturilor înregistrate în evidența financiar contabilă respectiv în balanța de verificare întocmită la 31.12.2023, s-a constatat că în soldul debitor al contului 425 "Avansuri acordate personalului" este înregistrată suma de 4.867 lei reprezentând plată unui număr de 22 de zile concediu de odihnă neefectuat aferent anului 2021. Facem precizarea că prin plata concediului de odihnă neefectuat entitatea a angajat cheltuieli nelegale în sumă brută de 8.320 lei (sumă netă de 4.867 lei) cu încălcarea prevederilor art. 146, alin. (2) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii⁸.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului prin restituirea sumei de 4.867 lei, reprezentând contravaloarea concediului de odihnă plătit nelegal.

⁶ Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, privind Codul fiscal, respectiv: art. 461 alin (3), Norme metodologice ale codului fiscal aprobate prin HG nr.1/2016pct 54

⁷LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale Art. 61

⁸ Legea nr.53/2003, privind Codul Muncii art.146 alin.(2) și (3); OG nr. 119/1999 (**republicata**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, publicată în MO nr. 799/12.11.2003, prevederile art. 3 și art. 5:

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 regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli 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 baza la partea de venituri proprii, astfel că prevederile inițiale - veniturile proprii (bugetate la valoarea de 4.662.248 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 1.799.885 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2021 și 2022) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%⁹.

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.

F.2. Nerespectarea de către UATC Mereni a prevederilor legale privind implementarea controlului intern managerial și lipsa controlului inopinat al casieriei la UATC Mereni

La nivelul UATC Mereni nu a fost implementat sistemul de control intern managerial, conform prevederilor OSGG nr. 600/2018, măsurile dispuse de ordonatorul principal de credite în acest sens, limitându-se la întocmirea dispoziției primarului nr. 87/23.05.2023 prin care a fost desemnat consilierul de etică și responsabilul cu gestionarea registrului cu funcții sensibile din cadrul primăriei Mereni. De asemenea la nivelul UATC Mereni nu a fost realizată nicio formă de verificare a casieriei, contrar prevederilor art. 41 din Decretul nr. 209/1976 și nici nu s-a exercitat controlul inopinat al casieriei, contrar prevederilor art. 46 din același act normativ¹⁰.

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul intern managerial, și controlul casieriei poate avea consecințe asupra legalității și regularității desfășurării principalelor activități ale instituției.

F.3. Nerespectarea de către UATC Mereni 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 UATC Mereni nu s-a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului entității. Ordonatorul principal de credite nu a emis dispoziția privind constituirea comisiei de inventariere a elementelor aflate în patrimonial entității.¹¹

⁹ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale:- ART. 14 Reguli bugetare, alin.(7);

¹⁰ OSGG nr. 600/2018, art.41 din Decretul nr.209/1976

¹¹ 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.(1) și pct.(2)

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

F.4. Neîntreprinderea măsurilor în vederea ocupării postului de consilier clasa 1, grad profesional asistent din cadrul Compartimentului achizitii-publice

Din analizarea tuturor documentelor puse la dispoziție, s-a constatat ca în cadrul UATC Mereni, conducerea entității nu a întreprins măsurile necesare în vederea ocupării postului de consilier clasa 1, grad profesional asistent din cadrul Compartimentului achiziții-publice, conform prevederilor legale aplicabile¹².

Menționăm că din anul 2019 până în prezent entitatea a încheiat cu societatea XXXXXX XXX SRL contracte de servicii de consultanță în domeniul achizițiilor (plăți lunare).

Având în vedere faptul că entitatea a externalizat serviciul de achiziții publice, în detrimentul scoaterii la concurs a postului de consilier clasa 1, grad profesional asistent, echipa de audit consideră că prin încheierea contractelor tip abonament, cu societatea XXXXXX XXX SRL, plățile pentru serviciile de consultanță în domeniul achizițiilor reprezintă cheltuielă ineficientă.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit prin luarea tuturor măsurilor legale în vederea organizării concursului de recrutare pentru ocuparea postului vacant de consilier, clasa I, grad profesional asistent, la compartimentul de achiziții publice.

G. Bună guvernare

G.1. Deși în structura organizatorică pentru aparatul de specialitate al primarului Comunei Mereni pentru anul 2023 este prevăzut un compartiment de Audit intern, postul este vacant. În baza acordului cu ACOR, în anul 2023 la nivelul entității a fost efectuată o misiune de audit public intern având ca obiect: "Activitatea de achiziții publice" concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.577/15.11.2023 (înregistrat la entitate sub nr.6114/15.11.2023). Precizăm ca recomandările structurii de audit înscrise în raportul anterior menționat au fost implementate parțial de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.

În condițiile în care la nivelul entității postul de auditor public intern este vacant, 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 Mereni nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

G.2. 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

¹² - OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv: art.5 alin. (1) Buna gestiune financiară, LEGEA nr. 53/2003 - Codul muncii din 24 ianuarie 2003 (**republicat**) Articolul 30, al (1) și (2) și - LEGEA nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice - Norme metodologice, ART. 2

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 Mereni sunt încheiate și se află în derulare următoarele contracte de finanțare cum ar fi:

- Modernizare străzi localitatea Osmancea, comuna Mereni – prin programul de finanțare PNRR;

- Renovare - Reziliență Casa Agronomul comuna Mereni – prin programul de finanțare Sud Est 2020 – 2024.

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 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,

XXXXXX XXXXXXXX

Nr. 77018/19.11.2024

Stimate Domnule Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.08.2024 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	Neînregistrarea în conturile corespunzător a activelor necurente și a materialelor de natura obiectelor de inventar	Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

	<p>Mereni a efectuat plăți în valoare de 17.417,98 lei reprezentând achiziție aparatură birotică (o Multifuncțională CANON, o Multifuncțională HP) și materiale de natura obiectelor de inventar (pedestal multifuncțională și două fișete metalice), care au fost înregistrate în mod eronat direct pe cheltuieli¹⁶.</p>	<p>în sumă totală de 17.417,98 lei are consecințe directe asupra situațiilor financiare anuale întocmite de către UATC Mereni în sensul că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.</p>	
1.2	<p>La data de 31.12.2023, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” figura în mod eronat înregistrată suma de 246.173,98 lei, reprezentând contravaloarea unei lucrări de investiții (pietruire străzi), care a fost finalizată și recepționată prin procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 6456 din 07.11.2022, fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile².</p>	<p>Situațiile financiare anuale nu reflectă fidel realitatea cu privire la situația activelor entității.</p>	<p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>
1.3	<p>Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă a UATC Mereni, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat că la nivelul entității figurează un număr de 61 contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal³. Potrivit prevederilor art.221, alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, autoritatea publică locală, în calitate de organ fiscal, este obligată să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local și neîncasate în termenul legal.</p>	<p>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 neîncasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.</p>	<p>Auditorii publici externi 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</p> <p style="text-align: center;">Termen de implementare: 31.03.2025</p>

¹ 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 funcționarea Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" și funcționarea Contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale".

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 231 "Active fixe corporale în curs de execuție";

³ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal: art.221, art.230, art.236.

1.4	<p>Din intersecția bazelor de date comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului Constanța (ONRC) pentru perioada 2022-2023 cu privire la societățile radiate cu sediul sau puncte de lucru pe raza teritorială a comunei Mereni, cu baza de date din evidența fiscală a entității respectiv contribuabili PJ care figurează cu debite restante înscrise în lista de rămășițe la 31.12.2023 și raportate în soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local", a rezultat o persoană juridică care figurează radiată la ONRC, și anume societatea XXX XXX SRL, radiată în data de 03.07.2022, cu debite restante în suma totală de 288.674,19 lei reprezentând contravaloare concesiune și chirie conform contract nr. 73/21.01.2008 și majorări de întârziere aferente perioadei 2016 – 2017 precum și cheltuieli de executare silită¹⁷.</p> <p>De asemenea în evidența fiscală a entității (lista de roluri și rămășiță) sunt menținute nejustificat debite restante în suma de 13.120 lei reprezentând amenzi aparținând unui număr de 5 contribuabili persoane fizice care sunt decedate.</p>	<p>Majorarea nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recuperate, care afectează indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii și care majorează artificial veniturile bugetului local.</p>	<p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>
1.5	<p>Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul aferent clădirilor a căror autorizație de construire a expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri⁵.</p>	<p>Diminuarea veniturilor bugetului local cu valoarea impozitului pe clădiri aferent construcțiilor edificate a căror autorizație de construcție a expirat, cat si impozit pe teren si cladiri aferente proprietatii nedecarate</p>	<p>A fost încasată suma de 1.136 lei din totalul de 1.205 lei. Diferența de 69 de lei nu a fost încasată întrucât persoanele care datorau această sumă sunt scutite de la plata impozitului. A fost întocmit Referatul nr.1748 din 31.10.2024 în care se justifică neîncasarea sumei de 69 lei. Întrucât abaterea a fost remediată, nu se mai impun alte recomandări.</p>
1.6	<p>Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi, s-au constatat următoarele aspecte: - Contractul de leasing financiar, ca și instrument al datoriei publice locale, nu a fost autorizat și raportat în conformitate cu prevederile legale. Conform dispozițiilor Legii 273/2006 privind finanțele publice locale leasingul financiar este un instrument al datoriei publice locale și se supune reglementărilor legale aplicabile în ceea ce privește autorizarea, garantarea și raportarea serviciului datoriei publice locale. În fapt</p>	<p>Neraportarea informațiilor privind serviciul datoriei publice are consecințe directe asupra situațiilor financiare anuale întocmite de către UATC Mereni în sensul că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat, având în vedere că valoarea totală a datoriei contractate de către autoritatea administrației publice locale se raportează anual prin situațiile financiare.</p>	<p>Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>

⁴ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal: art.23, art.27, art.266;

⁵ Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, privind Codul fiscal, respectiv: art. 461 alin (3), Norme metodologice ale codului fiscal aprobate prin HG nr.1/2016pct 54

	entitatea nu a solicitat avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale din cadrul Ministerului Finanțelor, nu a întocmit și raportat registrul datoriei publice ¹⁸ .		
1.7	Din verificarea legalității și exactității sumelor din soldurile conturilor înregistrate în evidența financiar contabilă respectiv în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023, s-a constata că în soldul debitor al contului 425 "Avansuri acordate personalului" este înregistrată suma de 4.867 lei reprezentând plată unui număr de 22 de zile concediu de odihnă neefectuat aferent anului 2021. Facem precizarea că prin plata concediului de odihnă neefectuat entitatea a angajat cheltuieli nelegale în sumă brută de 8.320 lei (sumă netă de 4.867 lei) cu încălcarea prevederilor art. 146, alin. (2) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii ⁷ .	Efectuarea unor cheltuieli nelegale prin plata concediului de odihnă	Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

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

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	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 baza la partea de venituri proprii, astfel că prevederile inițiale - veniturile proprii (bugetate la valoarea de 4.662.248 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 1.799.885 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2021 si 2022)	Majorarea prevederilor bugetare la partea de venituri proprii proporțional și la partea de cheltuieli, cât și angajarea unor cheltuieli pentru care nu există sursă de finanțare, cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriilor UATC Mereni, la finele perioadei de raportare.	Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC în conformitate cu actele normative în materie.

¹⁸LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finantele publice locale Art. 61;

⁷ Legea nr.53/2003, privind Codul Muncii art.146 alin.(2) și (3); OG nr. 119/1999 (**republicata**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, publicată în MO nr. 799/12.11.2003, prevederile art. 3 și art.5.

	acestea nu au fost realizate în proporție de 97% ²² .		
2.2.	La nivelul UATC Mereni nu a fost implementat sistemul de control intern managerial, conform prevederilor OSGG nr. 600/2018, măsurile dispuse de ordonatorul principal de credite în acest sens, limitându-se la întocmirea dispoziției primarului nr. 87/23.05.2023 prin care a fost desemnat consilierul de etică și responsabilul cu gestionarea registrului cu funcții sensibile din cadrul primăriei Mereni. De asemenea la nivelul UATC Mereni nu a fost realizată nicio formă de verificare a casieriei, contrar prevederilor art. 41 din Decretul nr. 209/1976 și nici nu s-a exercitat controlul inopinat al casieriei, contrar prevederilor art. 46 din același act normativ ⁹ .	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul intern managerial, și controlul casieriei poate avea consecințe asupra legalității și regularității desfășurării principalelor activități ale instituției.	Deși conducerea entității a întreprins unele măsuri în vederea implementării controlului intern managerial și a controlului inopinat al casieriei se recomandă continuarea măsurilor de implementare a sistemului intern managerial prin emiterea tuturor procedurilor operaționale și de sistem precum și actualizarea celor existente.
2.3.	În urma efectuării auditului s-a constatat ca în anul 2023 la UATC Mereni nu s-a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului entității. Ordonatorul principal de credite nu a emis dispoziția privind constituirea comisiei de inventariere a elementelor aflate în patrimonial entității ¹⁰ .	Prin neefectuarea inventarierii, entitatea nu cunoaște situația reală a bunurilor din patrimoniu, iar situațiile financiare anuale întocmite de către UATC Mereni nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.	Inventarierea anuală a patrimoniului public și privat al UATC Mereni a fost finalizată, rezultatele inventarierii fiind consemnate în Procesul verbal de finalizare a inventarierii nr.4165 din data de 09.09.2024. Inventarierea a fost aprobată prin HCL nr.60 din data de 18.10.2024. Întrucât abaterea a fost remediată, nu se mai impun alte recomandări.
2.4	Din analiza tuturor documentelor puse la dispoziție, s-a constatat ca în cadrul UATC Mereni, conducerea entității nu a întreprins măsurile necesare în vederea ocupării postului de consilier clasa I, grad profesional asistent din cadrul Compartimentului achiziții-	Neîntreprinderea tuturor măsurilor legale necesare în vederea organizării concursului pentru ocuparea postului de execuție de consilier clasa I, grad profesional asistent a condus la angajarea unor cheltuieli ineficiente cu externalizarea serviciului de achiziții publice.	Întrucât abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit, în sensul că au fost luate măsuri în vederea organizării concursului pentru ocuparea postului de consilier clasa I, grad profesional asistent din cadrul Compartimentului achiziții-publice, nu se mai impun alte recomandări.

⁸ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale:- ART. 14 Reguli bugetare, alin.(7);

⁹ OSGG nr. 600/2018, art.41 din și Decretul nr.209/ 1976 art.46;

¹⁰ 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.(1) și pct.(2)

publice, conform prevederilor legale aplicabile ²³ .		
---	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	Deși în structura organizatorică pentru aparatul de specialitate al primarului Comunei Mereni pentru anul 2023 este prevăzut un compartiment de Audit intern, postul este vacant. In baza acordului cu ACOR, în anul 2023 la nivelul entității a fost efectuată o misiune de audit public intern având ca obiect : Activitatea de achiziții publice" concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.577/15.11.2023 (înregistrat la entitate sub nr.6114/15.11.2023). Precizam ca recomandările structurii de audit înscrise în raportul anterior menționat au fost implementate parțial de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.	În condițiile în care la nivelul entității postul de auditor public intern este vacant, exista riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Mereni nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.	Nu este cazul
3.2	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	Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entitatii si la entitatea subordonata, nu asigură in 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	Dezvoltate și implementate activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

²³ 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.(1) și pct.(2)

	erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.	legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC Mereni nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.	
3.3	La nivelul entitatii se afla in derulare un numar de 2 proiecte finantate prin, PNRR și programul SU – Est 2020 – 2024, care vor contribui la dezvoltarea socio-economica si cultuarala a localitatii.	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv aspra resurselor bugetare.	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum si 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 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,
XXXXXX XXXXXXXX**