



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

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 LUMINA cu sediul în Localitatea LUMINA, Strada Mare, nr.170. Acestea au fost aprobate de către Dnul Chiru Dumitru, primar cu atribuții de ordonator principal de credite și au fost depuse la Trezoreria Constanța.

Situațiile financiare ale UATC LUMINA, au inclus și informațiile financiare pentru Școala gimnazială nr.1 Lumina, Grădinița cu program prelungit Lumina, unități de învățământ preuniversitar aflate în coordonarea acestuia, Clubul sportiv Lumina și Serviciul public de salubritate.

B. OPINIA CONTRARĂ:

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC LUMINA pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România¹.

C. Baza pentru opinia contrară:

Auditul nostru 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 LUMINA pentru anul 2023 au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, denaturări generalizate care nu conduc la o imagine reală și fidelă după cum urmează:

C.1: Supradimensionarea creanțelor fiscale aflate în soldul contului 464-crențe fiscale cuvenite bugetului local, pe de o parte, prin menținerea creanțelor aferente unor societăți radiate,

¹Legea 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

transferate la alte organe fiscale, dublate sau creanțe contribuabili declarați insolvari fără bunuri

Se mențin în evidența fiscală și în contul 464, creanțe fiscale, cu încălcarea prevederilor legale²:

- creanțe pentru contribuabili declarați insolvari în număr de 83 din perioada 2019-2023, în valoare de 269.704 lei, fără ca, conducătorul organului de executare silită să dispună scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului-verbal de insolvaritate;
- creanțe pentru un contribuabil radiat, în valoare de 143.262 lei, nefiind atrasă răspunderea altor persoane, potrivit legii, pentru un contribuabil transferat la UATO Năvodari, în valoare de 17.131 lei, și creanțe dublate în 6 cazuri în care contribuabilii au decedat și există moștenitori, acestea nefiind anulate.

C.2: Subdimensionarea veniturilor cuvenite bugetului local în condițiile în care s-a încălcat principiul contabilității de angajamente, astfel că, sumele solicitate la rambursare din FEN sau din fonduri naționale nu sunt reflectate în contabilitate la momentul solicitării lor de la Autoritatea de management în contul 458.03, ci la momentul rambursării sumei

Nu s-a procedat la înregistrarea veniturilor din FEN, fiind încălcat principiului contabilității de angajamente, la solicitarea de sume la rambursare din FEN sau din fonduri naționale, nefiind reflectate în contabilitate la momentul solicitării de la Autoritatea de management³, ci la momentul încasării lor, după cum urmează: în trei Proiecte finanțate din PNRR, cererile transmise în anul 2023 sunt rambursate în anul 2024; pentru o cerere de rambursare transmisă în data de 27.11.2022, suma nu a fost rambursată până la data auditului și nu a fost înregistrată în contabilitate; pentru toate celelalte Proiecte în curs, în număr de 7(șapte), sumele rambursate, nu au fost înregistrate prin contul 458.03- sume de primit de la Autoritatea de management, ci direct în contul de disponibil, la data rambursării, în sumă totală de 1.359.543,29 lei.

C. 3: Subdimensionarea veniturilor bugetului local prin neurmărirea contractelor de concesiune terenuri cu privire la actualizarea redevenței cu indicele de inflație, obligația obținerii autorizației de construire și punerea în aplicare a pactului comisoriu de reziliere de plin drept

Nu au fost respectate prevederile contractuale cu privire la actualizarea redevenței cu indicele de inflație, la obligația obținerii autorizației de construire în termen de un an și la punerea în aplicare a pactului comisoriu de reziliere de plin drept, conform clauzelor contractuale⁴, după cum urmează:

- pentru un număr de 411 contracte de concesiune, din perioada 2021-2023, evidențiate în două module, 375 contracte în modulul contabilitate și 36 contracte în modulul utilități, pentru care nu s-a calculat redevența actualizată cu indicele de inflație, în valoare totală de 279.316,64 lei;

- s-a identificat o persoană fizică, având încheiate 2 contracte de concesiune, cu o restanță totală de 87.838,11 lei, reprezentând redevență pentru perioada 2015-2023 și pentru care nu s-a solicitat eliberarea autorizației de construire în toată această perioadă, față de care nu au fost luate măsurile legale care se impun;

- pentru contractele de concesiune încheiate în perioada 2022-2023, au fost identificate 10 cazuri de contracte pentru care nu au fost depuse documente pentru emiterea autorizației de construire în termenul de 12 luni, situație în care, se impunea rezilierea contractelor.

C.4: Subdimensionarea veniturilor cuvenite bugetului local ca urmare a neurmării și neîncasării veniturilor din vânzarea de terenuri din domeniul prival al Comunei Lumina

La verificarea modulului de urmărire a contractelor de vânzare terenuri, se constată faptul că, la vânzarea de terenuri în rate, înregistrarea în contabilitate a veniturilor se face la momentul încasării

² Art. 265(2) și 266(4) din Legea 207/2015 Codul de procedură Fiscală;

³ OMFP nr.1917/2005 pct.1.2 și pct.3.2; Legea contabilității aprobată prin Legea nr.82/1990, art.2;

⁴ Prevederile contractuale de la art. 4/art. 3; art.4.(2); art.7;

(93.853,29 lei pentru un număr de 6 contracte), iar ratele lunare nu se facturează conform scadențarului, fiind încălcate astfel, prevederile legale privind contabilitatea de angajamente⁵.

În fapt, în contractele de vânzare terenuri încheiate la notar, în număr de 41, se prevede că, ”în cazul neachitării consecutive a trei rate lunare, contractul de vânzare cumpărare își încetează aplicabilitatea, conform prevederilor din HCL al Comunei Lumina”.

Ori, cum facturarea ratelor se face la plata acestora, nu se poate urmări dacă este respectată această obligație contractuală.

C.5: Subdimensionarea valorii activelor necurente reflectate în contabilitatea Primăriei și în situațiile financiare la 31.12.2023

În contul 103-bunuri din domeniul public al UATC, activele necurente nu sunt reflectate fidel⁶, deoarece:

a- există diferențe între evidența contabilă și cea tehnic operativă din Inventarul domeniului public al UATC, respectiv, valoarea din contabilitate este de 185.100.781,37 lei și cea din Inventarul Domeniului public statuat prin HCL, este de 183.422.419,40 lei;

b- reevaluarea bunurilor de natura construcțiilor și terenurilor al UATC, din 31.12.2022 prin aplicarea indicelui de inflație nu a condus la stabilirea valorii juste, deoarece unele bunuri au valori semnificativ de mici, raportat la valoarea bunurilor similare și la valoarea de piață. Ex: bunuri din domeniul public al comunei: 14 terenuri fără valoare și 14 terenuri cu valori cuprinse între 76 lei-2200 lei; bunuri din domeniul privat al comunei: 19 terenuri sub 1000 lei și 46 terenuri cu valori cuprinse între 1000 lei-2000 lei.

C.6: Supradimensionarea datoriilor curente ale bugetului local înregistrate în conturile contabile 448, 462 și subdimensionarea datoriilor curente ale bugetului local înregistrate în contul 458

Datoriile curente din soldul contului 462-creditori, soldul contului 448-alte datorii față de buget și soldul contului 458- avansuri primite de la Autoritatea de management, nu reflectă realitatea datelor, în condițiile în care, inventarierea anuală nu a identificat faptul că, aceste datorii nu există pentru că nu au fost efectuate înregistrările contabile corespunzătoare:

- în soldul contului 462-creditori și ale contului de disponibil 552-disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit, se menține suma de 56.841,50 lei, reprezentând ”taxe de participare la licitație”, sume din perioada anterioară anului 2018 și netrecute în contul de venituri 751⁷;

- soldul contului 448-alte datorii față de buget de 69.051,70 lei, reprezintă sume încasate pentru Uniunea Arhitecților din România în sumă de 53.173,70 lei, sub titlul de timbru arhitectură⁸ și nevirată în termenul legal la UAR, și suma de 15.878 lei, reprezintă sume omise a fi virată la ISU Dobrogea, ca sumă nedatorată;

- în soldul contului 458.05-avansuri primite de la Autoritatea de management la 31.12.2023 de 1.257.814,50 lei, figurează avansul primit și utilizat în perioada 2022-2023 pentru Proiectul Modernizare străzi și Proiectul LESS, însă, fără a se proceda la înregistrarea corespunzătoare în contul 458.03- sume de rambursat de Autoritatea de Management.

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.

⁵ Prevederile contractuale autentificate la notar; OMFP nr.1917/2005 pct.1.2 și pct.3.2; Legea contabilității aprobată prin Legea nr.82/1990, art.2.

⁶ OMFP nr.1917/2005; OMFP nr.2861/2009;

⁷ OMFP nr.1917/2005; OMFP nr.2861/2009;

⁸ Anexa nr.7 la NM -Ordin 2823/2005.

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 contrară”.

F. Alte aspecte:

F.1: Raportarea eronată a cheltuielilor de personal în contul de execuție, cu nerespectarea clasificăției indicatorilor privind finanțele publice

Din verificările efectuate cu privire la cheltuielile de personal, echipa de audit a constatat că entitatea a efectuat în anul 2023, plăți reprezentând majorări salariale aferente echipelor de proiecte cu finanțare rambursabilă și diferite sporuri și indemnizații comisii de concurs, în sumă totală de 249.019 lei, fără utilizarea alineatelor bugetare dedicate acestor drepturi de personal, decontarea fiind efectuată eronat⁹ de la alte alineate bugetare, respectiv, articolul bugetar 10.01.06, cu consecințe asupra raportării cheltuielilor în execuția bugetară.

F.2: Neevidențierea garanției de bună execuție în conturi în afara bilanțului (contul 8049 sau contul 8050) și neconstituirea garanției pentru serviciile de proiectare achiziționate

Din verificările efectuate, s-a constatat că din totalul de 33 contracte de lucrări și proiectare au fost identificate vulnerabilități precum:

- garanția de bună execuție prevăzută în contractele de achiziție în procent de 5% și 10% din valoarea achiziției fără TVA, nu a fost înregistrată în contabilitate în conturi din afara bilanțului¹⁰, respectiv, contul 8049-garanție bancară pentru buna execuție și contul 8050- Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție;

- nu s-a prevăzut și nu s-a constituit garanție de bună execuție în 7 contracte de proiectare, din care: pentru 3 contracte din fonduri PNR, pentru 3 contracte din fonduri naționale Anghel Saligny și un contract cu finanțare din bugetul local, conform prevederilor legale¹¹.

F.3: Nerespectarea prevederilor Codului Administrativ, cu privire la întocmirea Inventarului bunurilor din domeniul public al UATC și cu privire la evidența financiar contabilă a bunurilor date în administrare

Au fost identificate neconformități cu privire la respectarea prevederilor Codului Administrativ, în ce privește inventarierea bunurilor din domeniul public al UATC și cu privire la evidența financiar-contabilă a bunurilor date în administrare la entitățile publice subordonate¹²:

- 13,43% din valoarea bunurilor din domeniul public al UATC și 23,71% din domeniul privat al UATC, inventarul bunurilor publice nu este însoțit de extrase de carte funciară, din care să reiasă înscrierea dreptului de proprietate în cartea funciară și faptul că bunul în cauză nu este grevat de sarcini;

- bunurile date în administrare la cele patru entități din subordine, sunt înregistrate în contabilitatea Primăriei în conturile de capitaluri și active, respectiv, conturile 103/211 și 2012, deși evidența contabilă se ține de titularul dreptului de administrare.

G. Bună guvernare

G.1: Supraestimarea valorii Proiectului Little Energy Super Stars(LESS), prin elaborarea a două proiecte tehnice, de către același Proiectant care a elaborat DALI, cu valori diferite și peste valoarea din DALI și fără reluarea procedurii de aprobare a indicatorilor tehnico-economici

⁹ prevederile ORDINULUI nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;

¹⁰ Ordin 1917/2005. Înregistrare garanție de bună execuție: Contul 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție"; Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"

¹¹ Legea nr.98/2016) Articolul 154; HG nr. 395/2016_Articolul 39; Articolul 40(1^1).

¹² Codul administrativ aprobat prin OUG nr.57/2019, art.289, art.290.

În contractul de proiect/Scrisoarea de ofertă de grant înregistrat sub nr.512275/22.09.2020, se precizează că în cadrul Proiectului Little Energy Super Stars(LESS) ce face parte din Granturi SEE și Norvegia 2014-2021, se acordă o subvenție financiară pentru finanțarea proiectului, costurile eligibile fiind de 181.000 euro, și reprezintă 84,75%, diferența de 15,25% de la bugetul local. Termen de finalizare-31.12.2023, pentru trei școli și un cămin cultural în valoare totală de 213.569,32 euro(echivalent cu 1.067.846,60 lei).

Prin HCL nr.142/21.12.2020 se aprobă indicatorii tehnico-economici, respectiv, valoarea totală a Proiectului de 1.832.512,81 lei fără TVA și valoarea C+M de 1.445.564,29 lei fără TVA, valoare ce rezultă din Devizul general al DALI întocmit în luna februarie 2020.

În luna martie 2021 se întocmește proiectul PR 771/2021, însă au fost prezentate două Devize generale de cheltuieli în dosare diferite, pentru autorizare -Etapa III din Anexa 11 din HG 907/2016și "confidențial", cu valori diferite, nejustificate:

-1.922.583,97 lei fără TVA, din care, pentru investiția de bază 1.605.108,77 lei, document identificat în dosar pentru autorizare(etapa a 3-a din Anexa 11 din HG 907/2016);

-2.355.015,21 lei fără TVA, din care, pentru investiția de bază 2.024.779,63 lei, document identificat în dosar-Documentație confidențială (neprevăzută în HG 907/2016), valoare care a stat la baza achiziției lucrărilor de C+M.

Diferența de valoare între cele două Devize ale PT raportat la DALI sunt numai la cap.4-cheltuieli pentru investiția de bază, și anume, de 159.544,48 lei pentru PT I și de 427.814,86 lei față de valoarea PT II confidențial.

În fapt, nu s-a luat măsura de reluare a procedurii de aprobare a indicatorilor tehnico-economici la momentul în care s-au modificat valorile prin elaborarea Proiectului (martie 2021)¹³, față de valorile din DALI (februarie 2020).

Având în vedere faptul că, antreprenorul nu a solicitat ajustări de preț în conformitate cu prevederile OG 47/04.2022 privind ajustarea prețurilor la contractele de achiziție publică, din recalcularea prețului contractului cu indicii prețurilor de cost din construcții, pentru cele șapte situații de lucrări din perioada aprilie 2022-aprilie 2023, s-a constatat că sumele facturate și decontate se situează sub valoarea ajustată a contractului.

G.2: Supradimensionarea valorii de Proiect din contractele de finanțare, prin încheierea de contracte de execuție și proiectare peste valoarea de Proiect, fiind încheiate ulterior acte adiționale la contractele de finanțare care cuprind cheltuielile neeligibile pentru 2 proiecte din trei, după un an de zile; nefinalizarea lucrărilor contractate în termenul încheiat și necalcularea de penalități de întârziere conform clauzei din contract

a) Depășirea valorii de Proiect din contractele de finanțare din PNRR

În trei Proiecte finanțate din PNRR în anul 2023, valoarea de C+M adjucecată depășește valoarea finanțată, deși prin HCL se aprobă valoarea maximă eligibilă a proiectului conform precizărilor din secțiunea 2.5 din ghidul specific, respectiv, suprafața proiectului înmulțită cu cost standard/mp conform ghidului, astfel:

În toate contractele de finanțare pentru proiectele de Reabilitare moderată- Serviciul de asistență socială, Renovare energetică Club de vară și Renovare integrată sediu ad-tiv- Serviciul de Salubritate, valoarea totală a proiectului este egală cu valoarea maximă a finanțării nerambursabile a proiectului și cu valoarea eligibilă din PNRR inclusiv valoare aferentă TVA, fără cheltuieli neeligibile.

În fapt, în DALI întocmit de proiectant, ulterior încheierii contractelor de finanțare, cheltuielile cuprinse la cap.4.1-construcții și instalații, depășesc cheltuielile din contractul de finanțare, cu cheltuielile neeligibile a căror valoare nu este cuprinsă în contractele de finanțare¹⁴.

Ulterior, după 9 luni de la încheierea contractului de proiectare și execuție, se solicită și se aprobă de către Ministerul dezvoltării, suplimentarea valorii a două Proiecte, cu cheltuieli neeligibile, prin AA ce a fost încărcat în platforma MDLPA numai pentru Proiectul Renovare energetică Club de vară; pentru Proiectul Reabilitare Serviciul de asistență socială, s-a încărcat în timpul auditului.

¹³ articolul 7(6) din HG 907/2016

¹⁴ Contractele de finanțare nr. 82620/14.07.2022; nr.11218/27.01.2023; nr.122486/31.10.2022;

Pentru Proiectul de Renovare integrată sediu ad-tiv- Serviciul de Salubritate, nu s-a solicitat actualizarea valorii contractului de finanțare, decât în timpul auditului.

b) Nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la termenul de execuție pentru Obiectivul de reabilitare moderată -serviciul de asistență socială

Contractul de execuție¹⁵ încheiat pentru o durată de execuție de un an cu Asociația XXXXXXXXXXXX XXXX -XXXXXXXXXXXXXXXXXX XX XXX XXXXXXXX, la valoarea de 2.136.705,02 lei cu TVA, s-a prelungit cu trei luni prin AA 1/06.06.2024.

Conform situațiilor de lucrări nr.1-5/11.04.2024, gradul de realizare a lucrărilor a fost de 55,43%, la data auditului, lucrările fiind suspendate, iar entitatea nu a calculat penalități de întârziere contractuale de 0,01% pe zi de întârziere și nu a luat măsuri pentru continuarea și finalizarea lucrărilor, sau de încetare și reziliere a contractului cu preaviz de 15 zile în cazul în care, ”*executantul nu execută Contractul în conformitate cu obligațiile asumate*”, conform prevederilor art.27.4 din contract.

G.3- Consiliul Local al Comunei Lumina, ca asociat unic al SC Gospodărie Lumina SRL, nu și-a îndeplinit obligațiile legale cu privire la conducerea societății, în condițiile în care, două HCL de suspendare a activității societății și de încetare a activității administratorului, nu au fost înscrise la Registrul Comerțului, respectiv, 31.12.2023 și 30.06.2024; CL nu a solicitat pentru aprobare, situațiile financiare ale societății la 31.12.2023 și pentru trimestrele 1 și 2 din anul 2024, când societatea a înregistrat operațiuni (în contul 5311-casa există înregistrată în contabilitate suma de 4389 lei, sumă nevirată la trezorerie din data de 31.03.2024); CL nu a aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023/2024;

G.4- Neauditarea tuturor activităților desfășurate de către entitate în cadrul termenului legal de 4 ani, deoarece în perioada 2020-2023 au fost auditate 7 activități din totalul de 15 și în consecință, conducerea UATC Lumina nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a entităților subordonate. Apariția acestui risc este determinată de lipsa unui program de audit anual și multianual ce trebuia întocmit de structura de audit din cadrul ACOR-filiala Constanța.

G.5- Nu au fost luate măsuri de implementare în totalitate a măsurilor din Decizia nr.47/2017 și Decizia nr.45/2020, existând un risc de denaturare a contului de execuție venituri/cheltuieli pe anul 2023, ca urmare a faptului că entitatea a implementat parțial, 4 măsuri din Decizia nr.47/2017 și 15 măsuri din Decizia nr.45/2020, decizii emise de Camera de Conturi Constanța;

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.

II. 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.

**Coordonatorul misiunii de audit,
Director adjunct
XXXXXX XXXXXXXX**

¹⁵ Contract lucrări nr.11024/06.06.2023.



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 4704/21.01.2025

Stimate Domnule Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.10.2024 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 semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Observația de audit / Denaturări	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1. Supradimensionarea creanțelor fiscale aflate în soldul contului 464-crențe fiscale convenite bugetului local, pe de o parte, prin menținerea creanțelor aferente unor societăți radiate, transferate la alte organe fiscale, dublate sau creanțe contribuabili declarați insolvăbili fără bunuri</p>	<p>Activele curente ale entității sunt supradimensionate. cu suma de 528.751 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde următoarele măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de actualizare a aplicației informatice privind administrarea impozitelor și taxelor locale cu privire trecerea automată a creanțelor pentru debitorii insolvăbili fără bunuri în evidența separată, și înregistrarea lor în afara bilanțului. <p style="text-align: right;">TERMEN 30.06.2025</p>
<p>1.2. Subdimensionarea veniturilor convenite bugetului local în condițiile în care s-a încălcat principiul contabilității de angajamente, astfel că, sumele solicitate la rambursare din FEN sau din fonduri naționale nu sunt reflectate în contabilitate la momentul solicitării lor de la Autoritatea de management în contul 458.03, ci la momentul rambursării sumei.</p>	<p>Subdimensionarea veniturilor bugetului local din fonduri FEN și fonduri naționale cu suma de 1.359.543,29 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde următoarele măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventarierea anuală a contului de active curente-cont 458.03/04/05 în vederea reflectării reale a datelor în situațiile financiare, în concordanță cu valoarea cererilor de rambursare întocmite și transmise la Autoritatea de management; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. <p style="text-align: right;">TERMEN 31.03.2025</p>
<p>1.3. Subdimensionarea veniturilor bugetului local prin neurmărirea contractelor de concesiune terenuri cu privire la actualizarea redevenței cu indicele de inflație, obligația obținerii autorizației de construire și punerea în aplicare a pactului comisoriu de reziliere de plin drept</p>	<p>Subdimensionarea veniturilor convenite bugetului local din concesiunea de terenuri (redevență), cu suma de 279.316,64 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se va realiza o bază de date electronică, la compartimentul de urbanism, cu autorizațiile de construire; - se va completa baza de date din modul "utilități" cu contractele de concesiune și de vânzare terenuri, existente în modulul de contabilitate; - se vor factura și înregistra în contabilitate, toate indexările de valoare a redevenței din perioada 2021-2023, și se vor urmări în vederea încasării acestora; - se vor identifica toate situațiile în care s-au concesiionat terenuri și nu s-a solicitat eliberarea de autorizații de construire în termenul de 12 luni, și se vor lua măsuri în consecință; - se vor identifica toate situațiile în care s-au concesiionat terenuri și nu s-a respectat obligația de plată a ratelor consecutive, timp de 3 luni, și se vor lua măsuri în consecință; - se va asigura un schimb de informații între compartimentul de utilități, cu compartimentul de urbanism și de executarea silită; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. <p style="text-align: right;">TERMEN 30.06.2025</p>

<p>1.4. Subdimensionarea veniturilor cuvenite bugetului local ca urmare a neurmării și neîncasării veniturilor din vânzarea de terenuri din domeniul privat al Comunei Lumina</p>	<p>Subdimensionarea veniturilor cuvenite bugetului local din vânzarea de terenuri în rate, cu suma de 93.853,29 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se vor factura ratele din contractele de vânzare conform graficului de plăți, se vor înregistra în contabilitate și se vor urmări în vederea încasării acestora; - se va proceda la virarea la bugetul de stat a TVA colectat din facturarea ratelor conform graficului de eșalonare; - se va verifica îndeplinirea obligației din contractele de vânzare-cumpărare, cu privire la neînregistrarea de plăți restante de trei luni consecutiv; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. <p style="text-align: right;">TERMEN 30.06.2025</p>
<p>1.5. Subdimensionarea valorii activelor necurente reflectate în contabilitatea Primăriei și în situațiile financiare la 31.12.2023.</p>	<p>-Subevaluarea unor bunuri fără valoare sau cu valori mici sub valoarea justă;</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri, precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se vor clarifica diferențele existente dintre evidența contabilă și evidența tehnic operativă din Inventarul bunurilor din domeniul public al Comunei Lumina; - la inventarierea anuală din 2024 se vor actualiza valorile bunurilor din domeniul public și privat al UATC Lumina care sunt înregistrate la valori semnificativ mai mici sau zero, raportat la valoarea justă; <p style="text-align: right;">TERMEN 30.06.2025</p>
<p>1.6. Supradimensionarea datoriilor curente ale bugetului local înregistrate în conturile contabile 448, 462 și subdimensionarea datoriilor curente ale bugetului local înregistrate în contul 458.</p>	<p>Supradimensionarea datoriilor curente, cu suma de 1.383.707,70 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inventarierea corespunzătoare a soldurilor conturilor de datorii curente, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009, în vederea reflectării corecte în situațiile financiare anuale; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. <p style="text-align: right;">TERMEN: 31.03.2025</p>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Raportarea eronată a cheltuielilor de personal în contul de execuție, cu nerespectarea clasificăției indicatorilor privind finanțele publice.	Sudimensionarea cheltuielilor de personal din execuția bugetară, înregistrate la art.bugetar-10.01.01 și supradimensionarea cheltuielilor de la art.bugetar.10.01.06, cu suma de 249.019 lei.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde următoarele măsuri privind: - întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli conform clasificăției bugetare; - înregistrarea cheltuielilor de personal în execuția bugetară, conform clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, funcție de conținutului tranzacțiilor economice. TERMEN: 31.03.2025
2.2 Neevidențierea garanției de bună execuție în conturi în afara bilanțului (contul 8049 sau contul 8050) și neconstituirea garanției pentru serviciile de proiectare achiziționate.	Necunoașterea valorii garanției de bună execuție constituite pentru achizițiile publice, în sumă de 1.874.423 lei; Nu s-a asigurat de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada de garanție a serviciilor de proiectare contractate, cu valoarea de 104.076 lei.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde următoarele măsuri: - extinderea verificării asupra tuturor contractelor de achiziție publică al căror termen de garanție nu s-a finalizat și constituirea garanției de bună execuție pentru perioada rămasă; - introducerea în toate contractele de achiziție de servicii(inclusiv în contractele de proiectare) și în contractele de lucrări, a clauzei de constituire de garanție de bună execuție, conform art.39 din HG nr.395/2016. TERMEN: 30.06.2025
2.3. Nerespectarea prevederilor Codului Administrativ, cu privire la întocmirea Inventarului bunurilor din domeniul public al UATC și cu privire la evidența financiar contabilă a bunurilor date în administrare.	Neasigurarea transparenței imobiliare asupra bunurilor din domeniul public neintabulate; Supradimensionarea valorii activelor necurente la nivelul Primăriei, cu bunurile date în administrare.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde următoarele măsuri: - se va urmări intabularea bunurilor din domeniul public și privat, înscrierea la Cartea funciară și atestarea acestora prin HCL, inclusiv, a Sălii de sport dată în administrare la Școala Gimnazială nr.1 Lumina; - înregistrarea corespunzătoare a bunurilor date în administrare la cele patru entități subordonate; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. TERMEN: 31.12.2025

3. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CU PRIVIRE LA BUNĂ GUVERNANȚĂ

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1 Supraestimarea valorii Proiectului Little Energy Super Stars(LESS), care a stat la baza achiziției contractului de achiziție lucrări, prin elaborarea a două proiecte tehnice, de către același Proiectant care a elaborat DALI, cu valori diferite și peste valoarea din DALI și fără reluarea procedurii de aprobare a indicatorilor tehnico-	Adjudecarea lucrărilor de C+M la o valoare supradimensionată.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri: - verificarea tuturor contractelor de lucrări de investiții active cu privire la existența aprobării indicatorilor tehnico-economici și a reaprobării lor atunci când intervin modificări, de către autoritatea deliberativă, în conformitate cu prevederile HG nr.907/2016, art.7; - verificarea tuturor contractelor de lucrări de investiții active de către compartimentul achiziții și urmărire contracte, cu privire la datele din

economici, la majorarea valorii inițiale din DALI.		Devizul general al Proiectele tehnice și corelarea acestora cu datele din DALI; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. TERMEN: 30.06.2025
3.2. Supradimensionarea valorii de Proiect din contractele de finanțare, prin încheierea de contracte de execuție și proiectare peste valoarea de Proiect, fiind încheiate ulterior acte adiționale la contractele de finanțare care cuprind cheltuielile neeligibile pentru 2 proiecte din trei, după un an de zile; nefinalizarea lucrărilor contractate în termenul încheiat și necalcularea de penalități de întârziere conform clauzei din contract		Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri: - facturarea și înregistrarea în contabilitate a penalităților de întârziere și urmărirea încasării acestora; - finalizarea lucrărilor la Proiectul -sediul asistență socială, finanțat din PNRR; - întocmirea unui circuit al documentelor privind relațiile intercompartimentale. TERMEN: 30.06.2025.
3.3. Consiliul Local al Comunei Lumina, ca asociat unic al SC Gospodărie Lumina SRL, nu și-a îndeplinit obligațiile legale cu privire la conducerea societății, în condițiile în care, două HCL de suspendare a activității societății și de încetare a activității administratorului, nu au fost înscrise la Registrul Comerțului.	Riscul ca în activitatea societății să existe neconformități.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri: - să supună spre aprobare în Consiliul Local al Comunei Lumina atât situațiile financiare de la 31.12.2023, cât și de la 31.03.2024 și 30.06.2024; - să supună spre aprobare în Consiliul Local al Comunei Lumina, bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024. TERMEN: 31.03.2025.

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,

Coordonatorul misiunii de audit,

**Director adjunct
XXXXXX XXXXXXXX**