



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

Reg. afişare pe
portal primăriei

80670\05.12.2023

PRIMĂRIA ORAŞ MĂCIN		
INTRARE	Nr. 16324	
IESIRE	08 12 2023	
Ziua	Luna	Anul

Către U.A.T. ORAŞUL MĂCIN

Domnului Primar

Gheorghe VĂCARU

Vă remitem alăturat *Raportul de audit nr. 80.658 din 5 decembrie 2023*, întocmit în urma misiunii de audit financiar asupra situaţiilor financiare centralizate întocmite pentru exerciţiul financiar încheiat la 31.12.2022, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Tulcea, a efectuat-o în perioada 4 septembrie – 27 octombrie 2023 la UAT Oraşul Măcin, având ca anexă *Scrisoarea către management*.

În conformitate cu prevederile art. 35 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi a României nr. 629/20.12.2022:

(1) Obligaţia implementării recomandărilor revine conducătorului entităţii auditate.

(2) Entitatea auditată are obligaţia să comunice Curţii de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

Verificarea modului de implementare a recomandărilor şi evaluarea impactului acestora asupra entităţii auditate se va realiza în cadrul unei misiuni de follow-up, fără notificarea în prealabil a entităţii.

Cu stimă,

DIRECTOR





80658\05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
TULCEA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare centralizate ale U.A.T. Orașul Măcin

la data de 31.12.2022

A. INTRODUCERE

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI prin CAMERA DE CONTURI TULCEA.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T. Orașul Măcin, cu sediul în Orașul Măcin, Str. Florilor nr. 1. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la ANAF- D.G.F.P. Galați /Administrația Județeană a Finanțelor Publice Tulcea, sub numărul 51826/13.02.2023.

Situațiile financiare ale U.A.T.O. Măcin au inclus și informațiile financiare de la cele 6 entități subordonate cu personalitate juridică - ordonatori terțiari de credite: Serviciul Public de Asistență Socială; Spitalul Orășenesc Măcin; Școala Gimnazială „Gheorghe Banea” ; Liceul Teoretic „Gheorghe Munteanu Murgoci”; Liceul Tehnologic Măcin; Casa de Cultură „Grigore Kiazim”.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare centralizate ale UATO Măcin pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, 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 C 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.

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.

Deși erorile în sine nu sunt semnificative valoric, acestea fiind sub nivelul pragului de semnificație, atât ca valori individuale, cât și cumulat, a fost avut în vedere faptul că măsurile dispuse în urma misiunilor de audit precedente nu au fost implementate în totalitate (măsura II.3 din Decizia nr. 14/2017, ca urmare a misiunii de audit desfășurată în anul 2017 și care constă în nerecuperarea, în totalitate, până la data prezentului audit, a prejudiciului produs entității.

Urmare auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.O. Măcin pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe nesemnificative ca valoare, și care nu au avut influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1) Din verificarea modului de derulare a contractului de finanțare încheiat de către UATO Măcin cu Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice și Fondurilor Europene Contractul de finanțare pentru Programul național de dezvoltare locală, subprogramul Regenerarea urbană a municipiilor și orașelor, înregistrat la MDRAP sub nr.2694/13.11.2017 și la UATO Măcin sub nr.14984/28.11.2017 având ca obiectiv al investiției "Modernizare străzi în Orașul Măcin", contract în valoare finală actualizată conform Actului Adițional nr.3/10.12.2021 la suma de 37.284.396,87 lei, cu termenul final al Contractului stabilit la 31.12.2024 (conform Actului Adițional nr.4/16.12.2022), s-a constatat neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale prevăzute de OUG nr.47/14.04.2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru. Din verificările efectuate asupra operațiunilor derulate în anul 2022 s-a constatat că actualizarea prețurilor s-a realizat cu nerespectarea prevederilor legale¹ în sensul că, ajustarea nu a fost recalculată de contractant atunci când indicii au devenit definitiv, în vederea regularizării sumelor plătite și datorate pentru anul 2022. Utilizarea eronată a ICC a avut drept consecință majorarea valorii solicitărilor la plată decontate în anul 2022 de către UATO Măcin cu suma de 93.251,81 lei, sumă care au avut influență asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la 31.12.2022 (*bilanț, CRP, cont execuție*). Potrivit documentelor și informațiilor aduse la cunoștința echipei de audit în timpul concilierii, s-a constatat faptul că, la data de 15.05.2023, constructorul a procedat la actualizarea prețurilor cu indicii finali pentru situațiile de lucrări întocmite ptr Lot 1 și Lot 2 aplicabile în perioada februarie 2022- februarie 2023.

2) Operațiunile generate de vânzarea activelor fixe de natura terenurilor, în valoare de 136.730 lei, nu s-au efectuat potrivit reglementărilor contabile aplicabile în domeniu². Astfel soldul contului 211.01 "Terenuri" este denaturat prin neînregistrarea valorii evaluate a terenurilor în contabilitate, potrivit rapoartelor de evaluare întocmite, precum și prin nereflectarea operațiunilor de scădere a acestora din evidența contabilă și din domeniul privat al UATO Măcin, ca urmare a vânzării acestora. De asemenea, ținând cont de faptul că, pentru operațiunile de vânzare-cumpărare, dreptul de creanță s-a înregistrat în momentul vânzării (*respectiv întocmirii facturii*,

¹ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art.23 "Responsabilitățile ordonatorilor de credite", alin.(1) alin.(2, lit.c) și lit.f):

- OUG nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor cadru, Art.1, art.3 alin.(6):

² Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată și actualizată, art. 8 și art. 9 din; 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, cu modificările și completările ulterioare cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.2.1 Prevederi generale, pct.2.7.1 Principii contabile: OMFP nr. 4.271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022; OMFP nr.2861/2009 de aprobare a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 2 indice 2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 5(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare

inclusiv TVA), la încasarea acestora, în mod eronat pentru unele operațiuni s-a procedat la înregistrarea direct pe venituri a încasării (*fără debit*), astfel încât veniturile aferente acelor operațiuni economice (ct. 791) au fost dublate cu suma de 38.340 lei, fapt care a condus și la denaturarea creanțelor încasate/rămase de încasat.

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UAT Orașul Măcin pentru anul 2022, au fost constatate și alte erori, ale căror valori individuale deși sunt situate peste nivelul pragului de semnificație, nu au influențat opinia de audit, după cum urmează:

1) Nu au fost instituite, succesiv sau concomitent, toate procedurile de executare silită prevăzute la Titlul VII „Colectarea creanțelor fiscale” și cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare³. Astfel, din eșantionul selectat, au fost identificate creanțe bugetare raportate la finele anului 2022 în sumă 789.586 lei, pentru care entitatea auditată s-a limitat la emiterea și transmiterea de somații și titluri executorii, fără a proceda însă și la poprirea conturilor bancare, la instituirea sechestrelor asupra bunurilor din patrimoniul debitorilor și la vânzarea acestora.

G. Bună guvernare

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. La nivelul UATO Măcin, sistemul de control intern managerial, deși organizat, nu a fost conceput și implementat satisfăcător, astfel încât să contribuie la prevenirea/identificarea posibilelor erori.

Astfel, în urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă lipsa sau insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate.

În urma testării eficienței controalelor interne pe cele 5 componente ale sistemului de control intern managerial, și luând în considerare deficiențele constatate, au fost identificate următoarele neconformități în implementarea și funcționarea controlului intern -managerial, după cum urmează:

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b).
Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VII „Colectarea creanțelor fiscale”, Cap.VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită”

In ceea ce privește controlul intern managerial:

1a) în ceea ce privește activitățile de control, funcționarea controlului financiar preventiv propriu și activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare la nivelul UATO Măcin nu au fost corespunzătoare, astfel încât să asigure separarea funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.

Astfel, persoana care asigura CFPP este aceeași persoană cu persoana desemnată prin decizie să asigure activitățile privind ALOP iar, în unele cazuri, persoanele înlocuitoare nu mai sunt salariați ai entității.

Ținând cont de faptul că, de la data emiterii documentelor administrative și până la data prezentei verificări, au intervenit atât modificări legislative în ceea ce privește reglementările în domeniu, cât și modificări în ceea ce privește managementul entității (*alegerile locale din anul 2020*), precum și fluctuații de personal (*personal angajat/plecat sau mutări de personal între compartimentele aparatului propriu al primăriei*), actele administrative în baza cărora se desfășoară activitățile necesitău modificări/actualizări.⁴

1b) în ceea ce privește componenta informare și comunicare, deși la nivelul entității există sisteme de comunicare, care permit angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activităților (existența de conexiuni telefonice, informatice, etc...), comunicarea dintre compartimente nu este organizată astfel încât informațiile necesare utilizatorilor să fie furnizate de persoanele cu responsabilități potrivit fișei postului în timp real, pentru a avea totodată certitudinea că datele și informațiile sunt reale și exacte și transmise cu celeritate. De asemenea, în ceea ce privește gestionarea documentelor, deși scriptic există proceduri pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărierea, protejarea și arhivarea documentelor interne și externe, respectiv un circuit al documentelor, acestea nu sunt aplicate și în practică. Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial constituie principala cauză a aspectelor negative identificate în prezentul audit⁵;

1c) În ceea ce privește modul de aprobare a hotărârilor de rectificare a bugetului local al UATO Măcin în anul 2022, din verificările efectuate de către Instituția Prefectului- Județul Tulcea, cu privire la legalitatea hotărârilor adoptate, s-a constatat faptul că o hotărâre a fost adoptată cu nerespectarea cvorumului prevăzut de lege⁶, în speță HCL nr. 86/25.11.2022.

Având în vedere data la care a fost transmisă invalidarea hotărârii de rectificare a bugetului nr. 86/25.11.2022 (08.03.2023), și luând în considerare faptul că aceasta deja și-a produs efectul astfel cum a fost adoptată, cu impact și asupra următoarei hotărâri de rectificare bugetară, care a întrunit condițiile impuse de lege (a întrunit cvorumul- în speță HCL nr. 95/20.12.2022), se concluzionează faptul că această eroare nu mai putea fi corectată.

De asemenea, situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, întocmite pentru anul 2022 au fost semnate și asumate de ordonatorul principal de credite și depuse la DGFP- AJFP Tulcea sub nr. 51826/13.02.2023, fără ca acestea să fie prezentate spre aprobare autorităților deliberative. Astfel, atât hotărârile de consiliu local de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli,

⁴ Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu- republicat, Norme metodologice generale din 11 iulie 2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv Anexa nr. 1, pct. 4.2, pct. 4.3, pct. 4.4, pct. 4.5, și Anexa din 11 iulie 2014 privind Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu Anexa nr. 2, Cap. III pct. 6, art. 4, alin.1, din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 2, și art.10

⁵ art. 4, alin.1, din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 2, și art.10

⁶ Art.39 alin (3) lit a) si art. 5 lit c) Cod administrativ

cât și situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, astfel cum au fost semnate, asumate și aprobate, au fost publicate pe pagina oficială a entității, pe site-ul www.macin.ro.

În concluzie, din cele prezentate mai sus se constată următoarele:

- din totalul hotărârilor de rectificare a bugetului local al UATO Măcin în anul 2022, o hotărâre a fost invalidată de Instituția Prefectului, deoarece, la adoptarea ei, nu a fost îndeplinit cvorumul prevăzut de lege;

- ultimul buget de venituri și cheltuieli precum și situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2022 (inclusiv anexele la acestea) nu au fost prezentate spre aprobare autorităților deliberative, potrivit reglementărilor în vigoare.

2) în ceea ce privește Auditul intern, potrivit organigramei, compartimentul de audit intern din cadrul UATO Măcin are prevăzut și aprobat un număr de 2 posturi de auditori publici interni, din care, deși în cursul lunii noiembrie 2021 a fost scos la concurs un post, acesta nu a fost ocupat, din lipsa de candidați, astfel că, ambele posturi de auditor public intern au rămas în continuare vacante.

În consecință, activitatea de audit public intern este nefuncțională, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și a celor șase subordonate ale sale, asupra cărora entitatea are funcții de control și coordonare⁷. Această situație a condus la nerespectarea prevederilor HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, potrivit căreia „*Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv din entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public, cel puțin o dată la 3 ani*”, fapt confirmat de legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către auditorii publici externi pe parcursul misiunii de audit și înscrise în prezentul raport.

3) Acțiunea de inventariere generală a elementelor de natura activelor, datoriilor, și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATO Măcin nu s-a realizat în conformitate cu reglementările aplicabile în domeniu⁸. Astfel, urmare aplicării testelor de detaliu, nu se confirmă aserțiunile cu privire la existență, prezentare și evaluare, în sensul că la finele anului 2022, deși a fost emisă Dispoziția nr. 933/25.11.2022 privind constituirea comisiilor de inventariere a patrimoniului pe anul 2022, elementele care alcătuiesc patrimoniul public și privat al UATO Măcin (*activele fixe corporale și necorporale, stocurile*) nu au fost evaluate și inventariate pe locuri de folosință/depozitare/gestiuni, și nu s-a efectuat o centralizare a acestora în vederea valorificării rezultatelor. De asemenea creanțele/datoriile raportate la finele anului nu au fost inventariate, transmise/confirmate și asumate de către terți, astfel încât să se certifice faptul că acestea sunt reale, certe și exacte, și aparțin entității la data întocmirii situației financiare.

Implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit

1) În ceea ce privește auditul public extern, în perioada 03.08.2021 - 10.09.2021 la U.A.T.O. Măcin s-a realizat misiunea de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului pentru anul 2020*, fiind întocmit Raportul de audit financiar nr. 35194 din 10 septembrie 2021. În urma misiunii de audit financiar

⁷ HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 2, și art.10: Art. 4, din O.G. nr. 119/1999, republicată: (1) „Conducătorul entității publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/manAGERIAL.”

⁸ Legea contabilității nr.82/1991 republicată art. 7 alin(1), OMFP nr 2861/2009 art. 1 și art. 2.

din anul 2021, a fost emisă Decizia 17/29.09.2021, prin care s-au dispus 7 (șapte) măsuri. Până la data începerii prezentei misiuni de audit financiar, măsurile dispuse au fost implementate în totalitate.

2) Referitor la acțiunile de audit precedente celei menționate, în perioada 2017-2019 au fost efectuate misiuni de audit finalizate prin următoarele rapoarte:

- Raportul de audit financiar nr. 2613/18.10.2019 (an auditat 2018) Decizia nr. 23/08.11.2019, prin care au fost dispuse 14 măsuri, duse la îndeplinire în totalitate, conform ultimului RFU nr. 82907/12.10.2022;

- Raportul de audit al performantei nr.12689/18.10.2019/Scrisoare recomandări nr. 2/12.11.2019/ Recomandări îndeplinite în totalitate/cf. RFU nr. 35725/05.05.2023;

- Raportul de audit financiar nr. 1582/31.05.2017, fiind emisă **Decizia 14/20.06.2017** prin care s-au dispus 9 măsuri, din care 8 măsuri implementate în totalitate și o măsură implementată **parțial** (II.3-*abaterea nr. 7*), conform RFU nr. 40182/26.05.2023, măsură care la data prezentei se afla în curs de implementare. Neimplementarea în totalitate a măsurii II.3 dispusă prin Decizia nr. 14/2017, ca urmare a misiunii de audit desfășurată în anul 2017, constă în nerecuperarea în totalitate a prejudiciului produs entității.

Ținând cont de faptul că entitatea continuă acțiunile pentru recuperarea prejudiciului, și luând în considerare că termenul de realizare a măsurii a fost prelungit până la data de 31.12.2023, se estimează că, până la finele anului, măsura va fi implementată în totalitate.

H. Continuitatea activității: Nu au fost identificate evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Coordonator al misiunii de audit
DIRECTOR,



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

PRIMĂRIA ORAȘULUI MĂCIN
Stimate Domnule Primar, Gheorghe VĂCARU

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate întocmite de Unitatea Administrativ-Teritorială a Orașului Măcin, județul Tulcea, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.06.2023 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 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.

1.OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENTAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1) Din verificarea modului de derulare a contractului de finanțare încheiat de către UATO Măcin cu Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice și Fondurilor Europene Contractul de finanțare pentru Programul național de dezvoltare locală, subprogramul Regenerarea urbană a municipiilor și orașelor, înregistrat la MDRAP sub nr.2694/13.11.2017 și la	-Majorarea valorii solicitărilor la plată decontate în anul 2022 de către UATO Măcin cu suma de 93.251,81 lei, sume care au avut influență asupra situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2022 (<i>bilanț, CRP, cont execuție</i>). Recalcularea actualizării cu indicele de corecție pentru lucrările executate s-a realizat în anul 2023.	1.1.) -desemnarea, prin act administrativ a persoanelor responsabile pentru urmărirea modului de aplicare a legislației în domeniu și actualizarea fiselor de post/contract, cu atribuțiile specifice domeniului, după caz; -elaborarea și implementarea unor proceduri care să asigure verificarea corespunzătoare a solicitărilor la plată, implicit a actualizării prețurilor; -aplicarea efectivă a procedurilor operaționale elaborate

UATO Măcin sub nr.14984/28.11.2017 având ca obiectiv al investiției ”Modernizare străzi în Orașul Măcin”, contract în valoare finală actualizată conform Actului Adițional nr.3/10.12.2021 la suma de 37.284.396,87 lei, cu termenul final al Contractului stabilit la 31.12.2024 (conform Actului Adițional nr.4/16.12.2022), s-a constatat neaplicarea prevederilor legale prevăzute de OUG nr.47/14.04.2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru. Astfel, din verificările efectuate asupra operațiunilor derulate în anul 2022 s-a constatat că, actualizarea preturilor s-a realizat cu nerespectarea prevederilor legale¹ în sensul că, ajustarea nu a fost recalculată de contractant atunci când indicii au devenit definitiv, în vederea regularizării sumelor plătite și datorate, ci această actualizare a fost făcută cu întârziere, respectiv în anul 2023. Actualizarea cu întârziere a indicilor de cost în construcții a avut drept consecință majorarea valorii solicitărilor la plată decontate în anul 2022 de către UATO Măcin cu suma de 93.251,81 lei, sume care au avut influență asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la 31.12.2022 (bilanț, CRP, cont execuție). La data concilierii, entitatea a prezentat documentele care au stat la baza		în acest sens (efectuarea în termen a regularizărilor și evidențierea tuturor operațiunilor contabile care derivă din acestea). Termen de implementare: 31 martie 2024
---	--	---

¹ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art.23 ”Responsabilitățile ordonatorilor de credite”, alin.(1) alin.(2, lit.c) și lit.f):

-OUG nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor cadru, Art.1, art.3 alin.(6):

regularizării (cu întârziere) a sumelor rezultate din actualizarea ICC (situații de lucrări, note justificative, facturi, etc) <u>Cauza:</u> Cunoașterea insuficientă a reglementărilor legale în domeniu. Insuficienta preocupare a persoanelor care au în fișa postului atribuții de verificare și derulare a contractelor de lucrări aferente obiectivelor de investiții, precum și controlul intern al instituției care nu a fost în măsură a preîntâmpina deficiențele descrise. Lipsa unor proceduri scrise.		
1.2 Operațiunile generate de vânzarea activelor fixe de natura terenurilor, în valoare de 136.730 lei, nu s-au reflectat potrivit reglementărilor contabile aplicabile în domeniu. Astfel soldul contului 211.01 "Terenuri" este denaturat prin neînregistrarea evaluării acestora în contabilitate potrivit rapoartelor de evaluare întocmite, precum și prin nerefectarea operațiunilor de scădere din evidența contabilă și din domeniul privat al UATO Măcin a valorii acestora. De asemenea, ținând cont de faptul că, pentru operațiunile de vânzare-cumpărare, dreptul de creanță s-a înregistrat în momentul vânzării (<i>respectiv întocmirii facturii, inclusiv TVA</i>), la încasarea acestora, în mod eronat pentru unele operațiuni s-a procedat la înregistrarea direct pe venituri a încasării (<i>fără debit</i>), astfel încât veniturile aferente acelor operațiuni economice (ct. 791) au fost dublate cu suma de 38.340 lei, fapt care a condus	1.2 Prezentarea de date eronate și necorelate în situațiile financiare.	1.2 Parcurgerea etapei premergătoare întocmirii situației financiare de analiză a soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității aferente exercițiului financiar și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; - Îndeplinirea obligației legale de a efectua inventarierea patrimoniului, operațiune care are ca scop stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. Termen de implementare: 31 decembrie 2023

și la denaturarea creanțelor încasate/rămase de încasat. Cauza care a condus la înregistrarea acestor deficiențe o constituie nefuncționalitatea adecvată a controlului intern la nivelul entității. Entitatea a dispus măsuri în vederea remedierii erorilor prin întocmirea notelor contabile de corecție.		
---	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1) Nu au fost instituite, succesiv sau concomitent, toate procedurile de executare silită prevăzute la Titlul VII „Colectarea creanțelor fiscale” și cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, din eșantionul selectat, au fost identificate creanțe bugetare raportate la finele anului 2022 în sumă 789.586 lei, pentru care entitatea auditată s-a limitat la emiterea și transmiterea de somații și titluri executorii, fără a proceda însă și la poprirea conturilor bancare, la instituirea sechestrelor asupra bunurilor din patrimoniul debitorilor și la vânzarea acestora Cauza: Insuficienta preocupare a persoanelor care au în fișa postului atribuții de executare silită în ceea ce privește încasarea integrală a veniturilor cuvenite bugetului local, precum și controlul intern al instituției care nu a	2.1) Neîncasarea integrală și la termen a veniturilor cuvenite bugetului local, aceasta având implicații în execuția cheltuielilor bugetare programate, respectiv în imposibilitatea unității administrativ-teritoriale de a-și îndeplini în totalitate atribuțiunile prevăzute de lege, precum și crearea premiselor ca acțiunile de executare silită să nu își atingă scopul, datorită faptului că debitorii pot proceda între timp la închiderea conturilor de disponibil sau înstrăinarea bunurilor urmăribile.	2.1) Aplicarea succesivă sau concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită, inventarierea tuturor creanțelor și suprasolvirilor bugetare, stabilirea vechimii acestora, eliminarea erorilor, în scopul stabilirii cu exactitate a creanțelor bugetare. Termen de implementare: 30.06.2024

fost în măsură a preîntâmpina deficiențele descrise.		
--	--	--

3.OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1a) În ceea ce privește <u>activitățile de control</u>, funcționarea CFPP și ALOP la nivelul UATO Măcin nu au fost corespunzătoare astfel încât să asigure separarea funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități (<i>persoana care asigura CFP este aceeași persoană cu persoana desemnată prin decizie să asigure activitățile privind ALOP, și/sau persoanele înlocuitoare nu mai sunt salariați ai entității</i>). Ținând cont de faptul că, de la data emiterii documentelor administrative și până la data prezentei verificări, au intervenit atât modificări legislative în ceea ce privește reglementările în domeniu, dar și modificări în ceea ce privește managementul entității (<i>alegerile locale din anul 2020</i>), precum și fluctuații de personal (<i>personal angajat/plecat sau mutări de personal între compartimentele aparatului propriu al primăriei</i>), actele administrative în baza cărora se desfășoară activitățile necesitau modificări/actualizări. 3.1b) În ceea ce privește componenta <u>informare și comunicare</u>, deși la nivelul entității există sisteme de comunicare, care permit angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activităților (existența de conexiuni/telefonice, informatice, etc.), comunicarea dintre compartimente nu este organizată astfel încât informațiile necesare utilizatorilor să fie furnizate de persoanele cu responsabilități potrivit fișei postului în timp real, pentru a avea totodată certitudinea că datele și informațiile sunt reale și exacte și transmise cu celeritate. De asemenea, în ceea ce privește <u>gestionarea documentelor</u>, deși scriptic există proceduri pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea,	3.1) Deficiențele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate.	3.1) Dezvoltarea și implementarea activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate și transparență. - adoptarea unor proceduri care să asigure respectarea prevederilor legale în elaborarea actelor administrative; - elaborarea unor proceduri operaționale care să reglementeze circuitul actelor administrative ce urmează a fi supuse aprobării autorităților administrative, în condițiile prevăzute de lege, precum și urmărirea îndeplinirii condițiilor de cvorum la adoptarea actelor administrative, în scopul prevenirii și detectării erorilor în activitatea desfășurată de entitate. Termen de implementare: 31 martie 2024

îndosărirea, protejarea și arhivarea documentelor interne și externe, respectiv un circuit al documentelor, acestea nu sunt aplicate și în practică. Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial constituie principala cauza a aspectelor negative identificate în prezentul audit;

3.1.c) În ceea ce privește modul de aprobare a hotărârilor de rectificare a bugetului local al UATO Măcin, din documentele supuse verificării au rezultat următoarele:

- Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al Unității Administrative Teritoriale a Orasului Macin pentru anul 2022 a fost aprobat prin H.C.L. nr. 13/28.02.2023, fiind aprobată suma de 22.021,22 mii lei la partea de venituri și suma de 50.628,22 mii lei la partea de cheltuieli, deficitul în suma de 28.607 mii lei, fiind aprobat a se acoperi din excedentul anilor precedenți.

-In cursul exercițiului financiar 2022, față de aprobarea inițială, bugetul local de venituri și cheltuieli a suportat un număr de 9 rectificări. (*R1 prin HCL nr. 21/31.03.2022, R2 prin HCL nr. 31/28.04.2022, R3 prin HCL nr. 40/31.05.2022, R4 prin HCL nr. 63/12.09.2022, R5 prin HCL nr. 67/12.10.2022, R6 prin HCL nr. 75/31.10.2022, R7 prin HCL nr. 86/25.11.2022, R8 prin HCL nr. 95/20.12.2022 si R.9 -definitiv prin Dispoziția Primar nr. nr.982/28.12.2022 pentru suplimentarea bugetului local pe anul 2022 prin alocarea de sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale*).

-Bugetul rectificat definitiv, are prevăzut la partea de venituri suma de 41.778,19 mii lei și la partea de cheltuieli suma de 70.385,19 mii lei, și cuprinde inclusiv suplimentarea din fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului, suplimentare aprobată prin Dispoziția de primar nr. 982/28.12.2022.

În ceea ce privește modul de aprobare a hotărârilor de rectificare a bugetului local al UATO Măcin în anul 2022, din verificările efectuate de către Instituția Prefectului-

Județul Tulcea, cu privire la legalitatea hotărârilor adoptate, s-a constatat faptul că o singură hotărâre a fost adoptată cu nerespectarea cvorumului prevăzut de lege², în speță HCL nr. 86/25.11.2022.

Având în vedere data la care a fost transmisă invalidarea hotărârii de rectificare a bugetului nr. 86/25.11.2022 (08.03.2023), și luând în considerare faptul că aceasta deja și-a produs efectul astfel cum a fost adoptată, cu impact și asupra următoarei hotărâri de rectificare bugetară, dar care a întrunit condițiile impuse de lege (a întrunit cvorumul- în speță HCL nr. 95/20.12.2022), se concluzionează faptul că această eroare nu mai putea fi corectată.

De asemenea, situațiile financiare anuale inclusiv anexele la acestea întocmite pentru anul 2022 au fost semnate și asumate de ordonatorul principal și depuse la DGFP-AJFP Tulcea sub nr. 51826/13.02.2023, fără ca acestea să fie prezentate spre aprobare autorităților deliberative. Astfel, atât hotărârile de consiliu local de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli, cât și situațiile financiare întocmite pentru anul 2022, așa cum au fost semnate, asumate și aprobate, au fost publicate pe pagina oficială a entității, pe site-ul www.macin.ro.

In concluzie, din cele prezentate mai sus se constată următoarele:

- din totalul hotărârilor de rectificare a bugetului local al UATO Măcin în anul 2022, o hotărâre a fost invalidată de Instituția Prefectului, deoarece la adoptarea acesteia, nu a fost îndeplinit cvorumul prevăzut de lege (hotărâre care a produs efect, astfel că eroarea semnalată nu mai putea fi corectată).

-ultimul buget de venituri și cheltuieli precum și situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2022(inclusiv anexele la acestea) nu au fost prezentate spre aprobare autorităților deliberative, potrivit reglementărilor în vigoare;

Cauza: Nefuncționalitatea adecvată a controlului intern, prin nerespectarea prevederilor legale aplicabile în domeniu.

² Art.39 alin (3) lit a) și art. 5 lit c) Cod administrativ

Entitatea a dispus măsuri parțiale de remediere a abaterilor constatate, constând în emiterea de acte administrative, (dispoziții de primar) prin care au fost desemnate/actualizate persoanele implicate în activitatea de CFP și ALOP.		
3.2) În ceea ce privește <u>Auditul intern</u>, potrivit organigramei, compartimentul de audit intern din cadrul UATO Măcin are prevăzut și aprobat un număr de 2 posturi de auditori publici interni, din care, deși în cursul lunii noiembrie 2021 a fost scos la concurs un post, acesta nu a fost ocupat, din lipsa de candidați, astfel că ambele posturi de auditor public intern au rămas în continuare vacante. În consecință, activitatea de audit public intern este nefuncțională, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale, asupra cărora entitatea are funcții de control și coordonare. Această situație a condus la nerespectarea prevederilor HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, potrivit căreia „<i>Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv din entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public, cel puțin o dată la 3 ani</i>”, fapt confirmat de legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către auditorii publici externi pe parcursul misiunii de audit și înscrise în prezentul raport. Cauza: Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial.	3.2) Nefuncționalitatea activității de audit public intern generează un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, constând în creșterea riscului producerii de abateri de la legalitate și la regularitate și la reducerea capacității interne de depistare și corecție a acestora.	3.2) - Respectarea prevederilor legale privind organizarea și funcționarea activității de audit public intern. - Ca alternativă la lipsa personalului specializat, analizarea posibilității aderării la o structură de audit intern din cadrul asociației orașelor sau comunelor, constituită la nivelul județului Tulcea, pentru asigurarea funcționalității activității de audit intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, actualizată. Termen de implementare : 31.03.2024

3.3) Acțiunea de inventariere generală a elementelor de natura activelor, datoriilor, și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATO Măcin nu s-a realizat în conformitate cu reglementările aplicabile în domeniu. Astfel, urmare aplicării testelor de detaliu, nu se confirmă aserțiunile cu privire la existență, prezentare și evaluare, în sensul că la finele anului 2022, deși a fost emisă Dispoziția nr. 933/25.11.2022 privind constituirea comisiilor de inventariere a patrimoniului pe anul 2022, elementele care alcătuiesc patrimoniul public și privat al UATO Măcin (<i>activele fixe corporale și necorporale, stocurile</i>) nu au fost evaluate și inventariate pe locuri de folosință/depozitare/gestiuni, și nu s-a efectuat o centralizare a acestora în vederea valorificării rezultatelor. De asemenea creanțele/datoriile raportate la finele anului nu au fost inventariate, transmise/confirmate și asumate de către terți, astfel încât să se certifice faptul că acestea sunt reale, certe și exacte, și aparțin entității la data întocmirii situației financiare Cauza: Nefuncționalitatea adecvată a controlului intern cu consecințe asupra informațiilor prezentate în situațiile financiare.	3.3) Informațiile prezentate în situațiile financiare nu sunt confirmate prin inventariere.	3.3) Inventarierea elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATO Macin, în condițiile prevăzute la art. 7 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, și valorificarea rezultatelor în conformitate cu prevederile legale. Termen de implementare: 31.12.2023
---	--	--

Astfel, din perspectiva bunei guvernante, semnalăm conducerii entității verificate obligativitatea aplicării formelor de control existente, îmbunătățirea acestora, cu implicarea mai eficientă a persoanelor cu atribuții, pentru o mai bună gestionare a veniturilor și creanțelor bugetului local, în vederea respectării principiului bunei gestiuni financiare, conform prevederilor legale.

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Tulcea