



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

9649/31.01.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Gârliciu, 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 Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Gârliciu, cu sediul în Comuna Gârliciu, Strada 1 Decembrie 1918 nr. 33, județul Constanța. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul de credite prin administratorul public și depuse la AJFP Constanța sub nr. 705/07.02.2023, contul de execuție bugetară pe anul 2022 fiind aprobat prin HCL nr. 17/30.03.2023

Situațiile financiare consolidate ale entității au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unității de învățământ gimnazial aflată în coordonarea acesteia, Școala Gimnazială "Dumitru Gavrilăscu" și de asemenea, bilanțul consolidat mai cuprinde și informațiile financiar-contabile ale Serviciului Public de Alimentare cu Apă, (cu personalitate juridică), din subordinea UATC Gârliciu.

B. OPINIA CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Gârliciu 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 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.

C. Baza pentru opinia calificată

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 Gârliciu pentru anul 2022, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

C1. Neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al UATC Gârliciu

S-a constatat ca entitatea nu a procedat la actualizarea situației bunurilor aparținând domeniului public al comunei Gârliciu, în vederea completării anexei la HG nr.904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanța, urmare modificărilor care au intervenit în structura acestora (reevaluări, achiziții, recepții lucrări), contrar prevederilor art. 289 și art. 607 din OUG nr 57/2019 privind codul administrativ.²

Astfel ca, din hotărârile de guvern sus menționate se atesta domeniului public al comunei Gârliciu cu 35 de poziții, conform Anexei nr. 35 privind Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Gârliciu, publicat în Monitorul Oficial nr. 645 bis din 30.08.2002, cu o valoare de 11.755,95 lei, iar conform evidentei proprii a entității valoarea bunurilor din domeniul public actualizată și înregistrată este de 34.817.451,14 lei.

Prin H.C.L. nr. 29/30.05.2023 s-a aprobat inventarul Comunei Gârliciu la data de 31.12.2022. S-a procedat la încadrarea corectă a bunurilor aparținând domeniului public și privat, precum și a celor din categoria mijloacelor fixe și obiectelor de inventar.

S-a propus și s-a aprobat prin H.C.L. nr. 29/30.05.2023, înregistrarea în contabilitate a patrimoniului conform listelor de inventar încheiate la data 31.12.2022.

Urmare neefectuării reevaluării activelor fixe corporale cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, face ca situațiile financiare întocmite de entitate să nu reflecte valoarea justă a categoriei Active nefinanciare³.

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

² OMFP nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Art. 1 (1- 5), Art. 5 (1), Art. 11, OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, ART. 2¹ și ART. 2², -Legea nr. 273/2006 finanțele publice locale, art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite, (2). Legea nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, Art.289, Al. (2)-(4), Art. 607 (1)

³ Legea nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, Art.289, Al (2-4) și Art. 607 (1)

Valoarea abaterii constatate cu privire la neactualizarea situației bunurilor aparținând domeniului public al comunei Gârliciu, în vederea completării anexei la HG nr. 904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanța, urmare modificărilor care au intervenit în structura acestora (reevaluări, achiziții, recepții lucrări), contrar prevederilor art. 289 și art. 607 din OUG nr 57/2019 privind codul administrativ.

C 2. Neefectuarea reevaluării activelor fixe în conformitate cu prevederile OG nr. 81/2003 și ale OMFP nr. 3471/2008

UATC Gârliciu nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale conform Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3471/2008.

Au fost identificate bunuri care figurează în patrimoniul Primăriei cu valori mult mai mici decât valoarea justă a acestora la data bilanțului, fără să se țină seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Este emisă Dispoziția nr. 213/29.12.2022 prin care este nominalizată comisia de reevaluare și se aprobă regulile privind reevaluarea patrimoniului UATC Gârliciu.

La data încheierii prezentului audit, a fost finalizată reevaluarea terenurilor proprietate publică și privată ale UATC Gârliciu (către comisia numită în acest sens), urmând a se continua cu celelalte categorii și a se aproba rezultatul reevaluării în ședință de consiliu local.

Urmare neefectuării reevaluării activelor fixe corporale cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, face ca situațiile financiare întocmite de entitate să nu reflecte valoarea justă a categoriei Active nefinanciare .⁴

C. 3. Nu s-au stabilit corect salariile personalului contractual și al funcționarilor publici, în anul 2019 și în continuare.

Din verificarea modului de stabilire a salariilor brute aferente personalului angajat la UATC Gârliciu, conform Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice, (art. 11 și Art. 38) s-a constatat că ordonatorul de credite care are atribuții legale privind gestionarea sistemului de salarizare și de stabilire a salariilor, nu a stabilit corect salariile personalului contractual și al funcționarilor publici, în anul 2019 și în continuare.

Deși în HCL nr. 5/31.01.2019 s-au aprobat coeficienții care stau la baza determinării salariilor de bază pentru funcțiile publice, pentru personalul contractual și la Art. 4 s-a stabilit că salariile de bază aferente gradației 0 pentru funcțiile prevăzute în Anexele 1 și 2 ale hotărârii se determină prin înmulțirea coeficientului corespunzător fiecărei funcții cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare, atunci când acestea au fost stabilite, s-a luat în calcul salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru studii superioare, pentru majoritatea salariaților (excepție făcând muncitorii necalificați și

⁴ OMFP nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Art. 1 (1- 5), Art. 5 (1), Art. 11, OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, ART. 2[^]1 și ART. 2[^]2, -Legea nr. 273/2006 finanțele publice locale, art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite, (2).

guardul). Totodată, salariul secretarului de primărie nu a fost plafonat la nivelul viceprimarului, încălcându-se prevederile Lg. Nr. 153/2018, Art. 11 (4) care prevede această plafonare.⁵

Această deficiență privind stabilirea indemnizațiilor lunare ale viceprimarului, a salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al primarului, a fost remediată prin HCL nr. 28/30.05.2023.

Valoarea prejudiciului este de 284.717 lei, reprezentând valoarea salariilor și a impozitelor aferente acestora, plătite nelegal, prin stabilirea incorectă a acestora.

Din valoarea de 284.717 lei, suma de 244.042 lei reprezintă suma brută exonerată la plată, care intră sub incidența Legii nr. 329/ din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice. Art. 2 și 3.

Valoarea rămasă de recuperat este de 40.675 lei (284.717 lei - 244.042 lei din ian 2019-nov. 2022 = 40.675 lei).

Prin plata nelegală a sumelor stabilite și achitate peste prevederile legale, s-a produs prejudicierea bugetului local.

C.4. Acordarea nelegală a unui împrumut. Serviciului Public de Alimentare cu Apa al comunei Gârliciu, care nu a fost rambursat integral

Serviciul Public de Alimentare cu Apă este un serviciu cu personalitate juridică, înființat în baza HCL nr. 7/06.03.2018, prin reorganizarea Serviciului Public de Alimentare cu Apă (SPAA). Serviciul este organizat în subordinea Consiliului Local al comunei Gârliciu, în conformitate cu prevederile art. 2 din Legea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, modificată și completată prin Legea nr. 224/2015, respectiv art 7 din Legea nr. 225/2016 pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006.

SPA are ca obiect de activitate realizarea în gestiune directă a serviciului de alimentare cu apă, administrarea, funcționarea și exploatarea sistemului de alimentare cu apă din comuna Gârliciu. Are patrimoniu propriu și funcționează pe bază de gestiune economică, cu autonomie financiară și funcțională și întocmește buget de venituri și cheltuieli.

De menționat că, conform prevederilor art. 35 din Legea 241/2006, finanțarea funcționării serviciului pe principiul continuității activității trebuie asigurată din preturile aferente serviciilor prestate, pe baza unor tarife fundamentate temeinic, care să includă toate elementele de cost aferente funcționării serviciului.

Conform art. 2(1) din HCL nr.7/06.03.2018, Serviciul este de interes local și funcționează cu personalitate juridică, este înființat și organizat în subordinea Consiliului Local al comunei Gârliciu, având ca obiect de activitate, realizarea în gestiune directă a serviciului de alimentare cu apă, administrarea, funcționarea și exploatarea sistemului de alimentare cu apă al comunei Gârliciu.

S-a constatat că autoritatea locală a aprobat acordarea Serviciului Public de Apă, în anul 2020, în mod nejustificat, a unui împrumut fără dobândă pe termen de 1 an, în suma de 76.515 lei, împrumut acordat în baza HCL nr. 9/28.02.2020 și care nu a fost rambursat integral.

⁵ Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice, Art. 3 Al 1 și 4, Art. 11, Al (1-5), Articolul 38 Aplicarea legii (3), HG nr. 937 din 7 decembrie 2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, Articolul 1 (1) și (2).

Între UATC Gârliciu și SPA, a fost încheiată Convenția de împrumut nr. 1143/04.05.2020, conform căreia, împrumut fără dobândă pe termen de 1 an, după cum se specifică în HCL și Convenție, în baza Art. 72 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. (Convenția a fost aprobată prin HCL nr. 14/08.05.2020).

Conform Convenției de împrumut nr. 1143/04.05.2020, Art. 1(2), împrumutul a fost acordat pe termen de 1 an, începând cu data acordării, se utilizează exclusiv pentru achitarea obligațiilor restante la 31.01.2020 - Art. 1(1) ale SPC și avea obligația -să ramburseze împrumutul în 10 tranșe lunare egale (7.651,50 lei (Art. 3 (1)) începând cu luna august 2020, cu scadență la data de 15 ale fiecărei luni.

Dar, nu s-a avut în vedere faptul că la Art. 72 din Legea nr. 273/2006 se specifică faptul că acele împrumuturi se pot acorda la înființare, nu și pe parcursul desfășurării activității serviciului.⁶

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 (în cadrul acestei secțiuni se vor consemna erorile ne semnificative)

F.1 Nestabilirea gestiunilor, a gestionarilor și a garanțiilor gestionare ale UATC Gârliciu și ale entităților aflate în subordonare/coordonare

S-a verificat dacă entitatea are nominalizate persoane cu atribuții de gestionari și dacă acestea au constituite și actualizate aceste garanții.

Deși listele de inventar sunt semnate de gestionari, nu există nominalizate persoanele cu atribuții în acest sens, nici pentru bunurile materiale nici pentru cele bănești, deși există casieri atât la UATC Gârliciu cât și la școală și la Serviciul de Apă.⁷

Nestabilirea gestiunilor și a gestionarilor și neconstituirea garanțiilor gestionarilor, face ca patrimoniul să nu fie neprotejat, iar în cazul producerii unor prejudicii, entitatea nu are de unde acoperi pagubele.

Abaterea a fost remediată în timpul efectuării auditului.

⁶ Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, ART. 7 (1) lit. c și f, ART. 8 (1), ART. 14 lit a, c, d și e, ART. 32 (1), ART. 33(1), CAP. V Finanțarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, ART. 35 (1), (5) și (6), ART. 36(1), Art. Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice, CAP. I Dispoziții generale, ART. 1(4) lit. I și k, CAP. II Autorități și competențe, SECȚIUNEA 1 Autoritățile administrației publice locale, ART. 8(1) și (3), lit. e, OG nr. 119/1999, art. 5 alin. (1), Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 14, Al. (2-5)

⁷ **LEGEA nr. 22 din 18 noiembrie 1969 (*actualizată*)** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor agentilor economici, autoritatilor sau institutiilor publice**) CAP. 3 Garanții, ART. 10- Gestionarul are obligația de a constitui o garanție în numerar, **ART. 12**, Garanția în numerar va fi de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare ale gestionarului; ea nu va putea depăși valoarea bunurilor incredintate.

G. Bună guvernanță

G.1 Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al UATC Gârliciu

S-a constatat faptul că în contul 231- Investiții în curs, figurează „Înființare sistem de canalizare menajeră, Stație de Epurare, Comuna Gârliciu, jud. Constanța” Valoarea acestei lucrări este de 5.940.833,50 lei.

Lucrarea a făcut obiectul Contractului de finanțare pentru Programul National de Dezvoltare Locala nr. 264/19.07.2016 (PNDL), care prevedea finanțare de 350.000 lei, investitie de 5.837.880 lei. Ulterior, a fost modificat cu următoarele acte adiționale:

- Act adițional nr.1/30.12.2016, care modifică valoarea finanțării la 2.879.740 lei, valoare investiție 5.837.880 lei;
- Act adițional nr. 2/08.05.2017, modifica valoarea finanțării la 5.566.423 lei, valoare investiție 5.789.231 lei;
- Act adițional nr. 3/08.05.2017, nu modifica valoarea finanțării de 5.566.423 lei.

Valoarea totală de 5.940.833,50 lei a fost suportată astfel:

- suma de 5.566.423 lei de la bugetul de stat;
- suma de 74.937, 50 lei din bugetul local.

Deși la auditul financiar efectuat în anul 2020 pentru anul 2019, auditorii au constatat abateri cu privire la execuția acestei lucrări (abaterea nr. 14 și 15.2 din PVC), lucrarea fiind executată fără autorizație de construire, se constată că nici la această dată, lucrarea nu are PV de recepție parțială/finală, stația de epurare nu este racordată la rețeaua electrică.

La data efectuării prezentului audit, se constată că obiectivul de investiții în valoare de 5.940.833,50 lei nu și-a atins scopul stabilit prin contractul de finanțare, și anume, înființarea sistemului de canalizare menajeră și a Stației de Epurare, datorită faptului că stația de epurare nu este funcțională, nefiind recepționată (PV de recepție și punere în funcțiune) iar sistemul de canalizare menajeră este nefuncțional, datorită nerecepționării, urmare faptului că furnizorul nu a efectuat punerea în funcțiune a obiectivului, iar dirigintele de șantier și-a dat demisia și nu a vizat ultima situație de plată -Nr. 3.

În aceste condiții, datorită faptului că stația de epurare nu este funcțională, nefiind recepționată (PV de recepție și punere în funcțiune) iar sistemul de canalizare menajeră este nefuncțional, datorită nerecepționării, urmare faptului că furnizorul nu a efectuat punerea în funcțiune a obiectivului, alocarea fondurilor de la bugetul de stat și în completare de la bugetul local, pentru acest obiectiv, nu și-a atins scopul programat.⁸

G.2 Măsurile și recomandările de la misiunile de audit precedente

Analizând gradul de implementare al măsurilor/recomandărilor din auditurile precedente, constatăm că, deși entitatea urmărește măsurile dispuse de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Constanța, aceasta nu a implementat în totalitate măsurile dispuse în anii anteriori, existând riscul

⁸ OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin. (1) Buna gestiune financiară

ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat. Astfel, o parte din erorile care au fost îndreptate parțial de entitatea auditată sunt reprezentate de:

- Măsura I.4 din decizia nr. 35/2020, referitor la clarificarea diferențelor de suprafață cu destinația PĂȘUNE, raportat la cea stabilită prin ordinul Prefectului, la întreprinderea măsurilor legale în vederea informării Instituției Prefectului cu privire la modificarea legală a suprafeței de pajiște ce face parte din domeniul privat al Comunei Gârliciu, în vederea emiterii unui Ordin în consecință. integralitate inclusiv beneficiu nerealizat până la recuperarea acestuia a fost implementată parțial;

- Referitor la măsura II.3 din decizia nr. 35/2020 II.3, referitoare la recuperarea prejudiciului în valoare totală de 59.500 lei, se constată că aceasta este implementată parțial;

- Cu privire la implementarea măsurilor din Decizia nr. 29/2017, având în vedere că demersurile întreprinse de conducerea entității nu au condus la remedierea în totalitate a abaterii, auditorii publici externi, constată că măsura dispusă la pct. II.1. din decizie (29/3 din 02.05.2022) este implementată parțial;

- Referitor la implementarea măsurii II.1 din Decizia nr. 66/2014, având în vedere că demersurile întreprinse de conducerea entității nu au condus la remedierea în totalitate a abaterii, auditorii publici externi, constată că măsura dispusă la pct. II.1. din decizie 66/2014 este implementată parțial.

G. 3. Cu privire la activitatea de audit intern

În cadrul aparatului de specialitate al Primarului nu există organizat un compartiment de audit public intern. Echipa de audit concluzionează că există un risc de control generat de lipsa unui compartiment de audit. În anul 2022, în perioada 10.10.2022 - 28.10.2022 a fost organizată o misiune de audit public intern privind achizițiile publice pe anul 2021, de către Asociația Comunelor din România (ACOR). A fost întocmit Raportul de Audit public nr. 819/28.10.2022. Au fost stabilite un număr de 5 recomandări. Măsurile au caracter permanent, fapt pentru care nu a fost emis un program de implementare și nici termene de realizare.

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.

Coordonatorul misiunii de audit

Directorul Camerei de Conturi Constanța

#####



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

UATC GÂRLICIU
Stimată Doamnă primar,
#####

Introducere

Camera de Conturi Constanța a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Gârliciu**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.11.2023, 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 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 și termen de implementare
1.1	<p>Nestabilirea gestiunilor, a gestionarilor și a garanțiilor gestionare ale UATC Gârliciu și ale entităților aflate în subordonare/coordonare</p> <p>Entitatea nu are nominalizate persoane cu atribuții de gestionari și implicit nu constituie garanții gestionare pentru persoanele cu atribuții nici pentru bunurile materiale nici pentru cele bănești, deși există casieri atât la UATC Gârliciu cât și la școală și la Serviciul de Apă.</p>	<p>Nestabilirea gestiunilor și a gestionarilor și neconstituirea garanțiilor gestionarilor, face ca patrimoniul să nu fie neprotejat, iar în cazul producerii unor prejudicii, entitatea nu are de unde acoperi pagubele.</p>	<p>Deoarece măsura a fost implementată în timpul efectuării auditului, nu se mai impun alte măsuri de remediere.</p>
1.2	<p>Entitatea nu a procedat la actualizarea situației bunurilor aparținând domeniului public al comunei Gârliciu, în vederea completării anexei la HG nr.904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanta, urmare modificărilor care au intervenit în structura acestora (reevaluări, achiziții, recepții lucrări), contrar prevederilor art. 289 și art. 607 din OUG nr 57/2019 privind codul administrativ.</p> <p>Astfel ca, din hotărârile de guvern sus menționate se atesta domeniului public al comunei Gârliciu cu 35 de poziții, conform Anexei nr. 35 privind Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Gârliciu, publicat în Monitorul Oficial</p>	<p>Urmare neefectuării reevaluării activelor fixe corporale cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, face ca situațiile financiare întocmite de entitate să nu reflecte valoarea justă a categoriei Active nefinanciare</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va continua măsurile necesare în vederea parcurgerii etapelor pentru actualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al UATC Gârliciu.</p> <p>Termen de realizare: 31.12.2024</p>

	<p>nr. 645 bis din 30.08.2002, cu o valoare de 11.755,95 lei, iar conform evidentei proprii a entității valoarea bunurilor din domeniul public actualizata si înregistrata este de 34.817.451,14 lei. Prin H.C.L. nr. 29/30.05.2023 s-a aprobat inventarul Comunei Garliciu la data de 31.12.2022.</p> <p>S-a procedat la încadrarea corectă a bunurilor aparținând domeniului public si privat, precum și a celor din categoria mijloacelor fixe și obiectelor de inventar.</p> <p>S-a propus și s-a aprobat prin H.C.L. nr. 29/30.05.2023, înregistrarea în contabilitate a patrimoniului conform listelor de inventar încheiate la data 31.12.2022</p>		
1.3	<p>Neefectuarea reevaluării activelor fixe în conformitate cu prevederile OG nr. 81/2003 și ale OMFP nr. 3471/2008</p> <p>UATC Gârliciu nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale conform Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3471/2008.</p>	<p>Urmare neefectuării reevaluării activelor fixe corporale cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, face ca situațiile financiare întocmite de entitate să nu reflecte valoarea justă a categoriei Active nefinanciare</p>	<p>Ordonatorul de credite va lua măsuri în vederea continuării reevaluării activelor fixe ce aparțin UATC Gârliciu, în conformitatea cu prevederile OG. Nr. 81/2003 și HG nr.3471/2008, astfel încât valoarea justă a acestora la data bilanțului, să țină seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă</p> <p>Termen de realizare: 31.12.2024</p>
1.4	<p>Nu s-au stabilit corect salariile personalului contractual și al funcționarilor publici, în anul 2019 și în continuare</p> <p>S-a constatat că ordonatorul de credite care are atribuții legale privind gestionarea sistemului de salarizare și de stabilire a salariilor, nu a stabilit corect salariile personalului contractual și al funcționarilor publici, în anul 2019 și în continuare.</p>	<p>Prin plata nelegală a sumelor stabilite și achitate peste prevederile legale, s-a produs prejudicierea bugetului local.</p>	<p>Ordonatorul de credite va dispune măsurile legale privind recuperarea integrală a prejudiciilor constatate (în perioada de prescriere) a sumelor reprezentând drepturi salariale acordate nelegal personalului entității.</p> <p>Termen de realizare: 31.12.2024</p>

1.5	<p>Acordarea nelegală a unui împrumut Serviciului Public de Alimentare cu Apă (SPAA), care nu a fost rambursat integral</p> <p>S-a constatat că autoritatea locală a aprobat acordarea Serviciului Public de Apă, în anul 2020, în mod nejustificat, a unui împrumut fără dobândă pe termen de 1 an, în suma de 76.515 lei, împrumut acordat în baza HCL nr. 9/28.02.2020 și care nu a fost rambursat integral.</p>	<p>Prin acordarea nelegală a împrumutului și nerambursarea integrală de către SPAA Gârliciu, a fost prejudiciat bugetul local cu valoarea nerambursată, de 71.515 lei.</p>	<p>Ordonatorul de credite va dispune următoarele măsuri :</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea mărimii prejudiciului și întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin nerestituirea împrumutului la termenele din Convenția de împrumut, de către Serviciul Public de Alimentare cu Apa Gârliciu, entitate cu personalitate juridică care se finanțează din serviciile prestate persoanelor fizice și juridice de pe raza UATC Gârliciu, precum și recuperarea integrală a acestuia; - întocmirea unor proceduri de recuperare a creanțelor reprezentând apă livrată și neachitată datorate de persoanele fizice și juridice, ; - recuperarea de către serviciul de apă a creanțelor restante; - stabilirea unor indicatori de performanță adecvați activității SPA Gârliciu, concomitent cu monitorizarea, raportarea și aprobarea gradului de îndeplinire a acestora, de către autoritatea deliberativă a UATC Gârliciu. <p>Termen de realizare: 31.12.2024</p>
-----	--	--	---

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1. Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al UATC Gârliciu</p> <p>S-a constatat faptul că în contul 231- Investiții în curs, figurează „Înființare sistem de canalizare menajeră, Stație de Epurare, Comuna Gârliciu, jud. Constanța” Valoarea acestei lucrări este de 5.940.833,50 lei. <u>La data efectuării prezentului audit, se constată că obiectivul de investiții în valoare de 5.940.833,50 lei nu și-a atins scopul stabilit prin contractul de finanțare, și anume,</u></p>	<p>Datorită faptului că stația de epurare nu este funcțională, nefiind recepționată (PV de recepție și punere în funcțiune) iar sistemul de canalizare menajeră este nefuncțional, datorită nerecepționării, urmare faptului că furnizorul nu a efectuat punerea în funcțiune a obiectivului, alocarea fondurilor de la bugetul de stat și în completare de la bugetul local, pentru acest obiectiv, nu și-a atins scopul programat.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATC Gârliciu va continua demersurile în vederea punerii în funcțiune a obiectivului „ Înființare sistem de canalizare menajeră, Stație de Epurare, Comuna Gârliciu, jud. Constanța” astfel încât să fie atins scopul pentru care a fost acordată finanțarea prin PNDL, conform contractului de finanțare nr. 264/19.07.2016 și a celor trei acte adiționale.</p>

<p>înființarea sistemului de canalizare menajeră și a Stației de Epurare, datorită faptului că stația de epurare nu este funcțională, nefiind recepționată (PV de recepție și punere în funcțiune) iar sistemul de canalizare menajeră este nefuncțional, datorită nerecepționării, urmare faptului că furnizorul nu a efectuat punerea în funcțiune a obiectivului, iar dirigintele de șantier și-a dat demisia și nu a vizat ultima situație de plată -Nr. 3.</p>		
---	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1.Auditul intern În cadrul aparatului de specialitate al Primarului nu există organizat un compartiment de audit public intern. Echipa de audit concluzionează că există un risc de control generat de lipsa unui compartiment de audit. În anul 2022, în perioada 10.10.2022- 28.10.2022 a fost organizată o misiune de audit public intern privind achizițiile publice pe anul 2021, de către Asociația Comunelor din România (ACOR). A fost întocmit Raportul de Audit public nr. 819/28.10.2022. Au fost stabilite un număr de 5 recomandări. Măsurile au caracter permanent, fapt pentru care nu a fost emis un program de implementare și nici termene de realizare.</p>	<p>Deoarece echipa de audit nu a stabilit un calendar de implementare a măsurilor, nu a solicitat răspuns privind modul de implementare, măsurile stabilite nu au avut impact și nu au creat plusvaloare.</p>	<p>Nu se impun recomandări.</p>
<p>3.2.Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi Analizând gradul de implementare al măsurilor/recomandărilor din auditurile precedente, constatăm că, deși entitatea urmărește măsurile dispuse de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Constanța, aceasta nu a implementat în totalitate măsurile dispuse în anii anteriori, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat. Astfel, o parte din erorile care au fost îndreptate parțial de entitatea auditată sunt reprezentate de: - Masura I.4 din <u>decizia nr. 35/2020</u>, referitor la clarificarea</p>	<p>Prin neimplementarea integrală a măsurilor transmise prin decizii, nu au fost recuperate prejudiciile stabilite și nu au fost completate sursele proprii de finanțare care au fost afectate.</p>	<p>Continuarea măsurilor de implementare, stabilite prin decizii.</p>

<p>diferențelor de suprafață cu destinația PĂȘUNE, raportat la cea stabilită prin ordinul Prefectului, la întreprinderea măsurilor legale în vederea informării Instituției Prefectului cu privire la modificarea legală a suprafeței de pajiște ce face parte din domeniul privat al Comunei Gârliciu, în vederea emiterii unui Ordin în consecință. integralitate inclusiv beneficiu nerealizat pana la recuperarea acestuia a fost implementată parțial;</p> <p>-Referitor la măsura II.3 din decizia nr. 35/2020 II.3, referitoare la recuperarea prejudiciului in valoare totala de 59.500 lei, se constată că aceasta este implemetată parțial;</p> <p>-Cu privire la implemetarea măsurilor din <u>Decizia nr. 29/2017</u>, având în vedere ca demersurile intreprinse de conducerea entitatii nu au condus la remedierea in totalitate a abaterii, auditorii publici externi, constata că măsura dispusă la pct. II.1. din decizie (29/3 din 02.05.2022) este implementa parțial;</p> <p>-Referitor la implementarea măsurii II.1 din <u>Decizia nr. 66/2014</u>, având în vedere ca demersurile intreprinse de conducerea entitatii nu au condus la remedierea in totalitate a abaterii, auditorii publici externi, constata că măsura dispusă la pct. II.1. din decizie 66/2014 este implementa parțial.</p>		
--	--	--

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

Cu stimă,

**Director,
coordonator al misiunii de audit,**

#####