



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

**APROBA,
DIRECTOR
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
XXXXXXX**

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Municipiului Medgidia
la data de 31.12.2022**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Medgidia au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite aflați în subordinea sa.

B. Opinia CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Municipiului Medgidia 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.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Medgidia pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă pe anul 2021 a facturilor emise în luna decembrie 2021, reprezentând contravaloarea serviciilor achiziționate de UATM Medgidia în luna decembrie 2021, ceea ce a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2022. Conform prevederilor Cap. II, pct. 2.7.1.1 - Principii contabile din Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente. Principiul contabilității pe baza de angajamente prevede că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

Din verificarea modului de respectare a normelor contabile mai sus citate s-a constatat că facturi emise în luna decembrie 2021 de către prestatorii de servicii de utilități, care au fost achitate în anul 2022, au fost înregistrate în contabilitatea exercițiului financiar 2022, pe cheltuielă, contrar prevederilor menționate. În această situație se regăsesc un număr de 18 facturi emise de furnizori de utilități, în valoare totală de **971.909,80 lei**.

În concluzie, având în vedere că facturile respective au fost înregistrate în mod eronat pe cheltuieli în anul 2022 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile, situațiile financiare anuale au fost afectate negativ, prin faptul că în contul de rezultat patrimonial al anului 2022 cheltuielile au fost raportate la o valoare mai mare cu suma de **971.909,80 lei**, cât reprezintă contravaloarea acestora.

C.2. Entitatea nu a procedat la constituirea de provizioane în contul 151 „Provizioane” pentru diverse sume în cuantum total de **353.663,56 lei**, reprezentând posibile obligații de plată. Aceste sume fac obiectul diferitelor litigii în care este angrenată entitatea și care se află pe rolul instanțelor de judecată.

Pentru sumele aflate în litigii, entitatea avea obligația constituirii de provizioane în conformitate cu normele contabile aplicabile, respectiv *OMFP nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - ANEXĂ* potrivit căroră, contul 151 “Provizioane”, se utilizează pentru ținerea evidenței provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, etc. precum și a altor provizioane.

C.3. La finele anului 2022, la nivelul UATM Medgidia, existau un număr de 601 contribuabili persoane fizice sau juridice, pentru care deși s-au întreprins măsurile legale de urmărire și executare

a acestora, creanțele acestora nu au putut fi recuperate, debitorii în cauză fiind insolvabili sau de negăsit. Valoarea totală a debitelor este de **1.615.629 lei**. Aceste sume figurează în continuare în soldul contului 464. Conform reglementărilor contabile, debitorii insolvabili sau dispăruți, trebuie înregistrați în contul de ordine și evidență 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare", urmând ca, în cazul revenirii debitorilor la starea de solvabilitate, sumele să fie reactivate. Acest fapt conduce la prezentarea eronată a valorii creanțelor entității, în bilanțul contabil.

1. Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 1917/2005; Legea contabilității nr. 82/1991

2. OMFP nr.1917 din 12 decembrie 2005, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

3. Legea contabilității nr. 82/1991, Planul de conturi pentru instituțiile publice

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

F.1. Referitor la modul de evidențiere a creanțelor bugetului local, pe fiecare contribuabil în parte, s-a constatat că au existat situații în care, în evidența analitică pe plătitor, creanțele nu au fost identificate pe roluri fiscale distincte, în vederea urmăririi și încasării acestora. Astfel:

- 10 procese verbale de contravenție în valoare de 3.540 lei, întocmite pe numele contravenientului XXXXXXXX, nu figurau pe rolul fiscal al acesteia, ci pe un rol fiscal denumit „test”, motiv pentru care nu putea fi demarată procedura de executare silită prevăzută de legislația fiscală. În cursul anului 2022 amenzile în cauză au fost repuse pe rolul contribuabilului XXXXXXXX.

- De asemenea, pe numele contravenientului XXXX, în fișierul „Test” au mai existat și un număr de 21 procese verbale de contravenție în valoare de 8.155 lei care au fost repuse pe rolul fiscal al acesteia în anul 2022.

-3 procese verbale de contravenție în valoare de 1.790 lei, întocmite pe numele contravenientului XXXXXXXX, nu figurau pe rolul fiscal al acesteia ci pe un rol fiscal denumit „test”, motiv pentru care nu putea fi demarată procedura de executare silită prevăzută de legislația fiscală. În cursul anului 2022 amenzile în cauză au fost repuse pe rolul contribuabilului în cauză.

- de asemenea s-a constatat că 2.214 pv contravenție în valoare totală de 1.128.204 lei, nu au fost înregistrate pe contribuabilii nominalizați în procesele verbale, neputându-se astfel demara procedurile legale de executare.

- contribuabilului XXXXXXXX i s-a scăzut debitul în valoare de 3.837 lei, reprezentând impozit pe mijloace de transport, pe bază de borderou de scădere manuală fără o justificare a acestei scăderi.

În cursul anului 2022 toate aceste debite au fost repuse pe rolurile fiscale în cauză, motiv pentru care nu au fost afectate situațiile financiare în mod material dar au condus la imposibilitatea demarării procedurilor legale de executare a creanțelor bugetului local.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 1.145.526 lei.

F.2. Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2022, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006. Acest aspect nu a afectat situațiile financiare în mod material, dar consecința acestor abateri este că entitatea nu a avut posibilitatea să efectueze o estimare corectă a veniturilor și nu pot fi stabilite în mod real cheltuielile pe care le poate angaja pe parcursul anului bugetar

F.3. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Municipiul Medgidia nu a implementat în totalitate măsurile dispuse prin Deciziile nr. 29/25.09.2018 și nr.16/23.06.2020. Măsurile dispuse, au fost contestate în instanță, acestea făcând obiectul Dosarului nr.4849/118/2021 și care are următorul termen de judecată data de 12.09.2023. Din acest motiv, unele erori constatate referitoare la recuperarea unor prejudicii, nu au fost implementate. Privitor la decizia nr.42 din 12.11.2020, emisă de Camera de Conturi Constanța, municipiul Medgidia a solicitat anularea actului administrativ sus-menționat constituindu-se astfel, pe rolul Tribunalului Constanța, dosarul nr. 6376/118/2021.

Tribunalul C-ța s-a pronunțat asupra cererii UATM Medgidia, respingând-o ca neîntemeiată, conform sentinței civile nr.1546/2022. Asupra acestei sentințe, UATM Medgidia a declarat, în termenul legal, recurs.

Curtea de Apel Constanța, prin decizia civilă nr.325/06.04.2023 a respins recursul entității ca fiind nefondat.

Urmare acestei decizii, măsurile dispuse prin decizie au rămas definitive și obligatorii, conducerea entității urmând să ia măsurile ce se impun pentru ducerea la îndeplinire a acestora.

De asemenea, dezvoltarea sistemului de control intern managerial nu s-a realizat corespunzător și auditul intern nu au funcționat.

G. Bună guvernare

G.1. Deși la nivelul Municipiului Medgidia este organizat un compartiment de audit public intern, postul de auditor intern nu este ocupat, astfel încât nu au fost desfășurate activități de audit intern. Din acest motiv, conducerea Primăriei Municipiului Medgidia nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității și a subordonatei sale.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2022 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern. Astfel, nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

G.3. Municipiul Medgidia are încheiate următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

Nr. crt.	Program de finanțare/ Denumire proiect/ SMIS	Nr. înregistrare contract	Valoare lei cu TVA (cf. contract de finanțare)
POR 2014-2020			
1.	Creșterea eficienței energetice a <u>Spitalului Municipal Medgidia</u> , Str. Ion Creangă, Nr. 18, lot 1, Medgidia, Județul Constanța / SMIS 115629	2546/27.06.2018 - MDLPA	23.093.285,23

Nr. crt.	Program de finanțare/ Denumire proiect/ SMIS	Nr. înregistrare contract	Valoare lei cu TVA (cf. contract de finanțare)
2.	Creșterea eficienței energetice a clădirilor publice din Municipiul Medgidia, Liceul Teoretic Nicolae Bălcescu , corp școală și corp sală de sport, Medgidia/ SMIS 111799	2688/10.07.2018 - MDLPA	7.748.840,29
3.	Creșterea eficienței energetice a clădirii publice – Consiliul Local din Municipiul Medgidia, Județul Constanta / SMIS 139609	7736/18.05.2022 - MDLPA 140/19.05.2022 – UAT Medgidia	9.021.503,00
4.	Creșterea eficienței energetice a clădirii publice – Scoala Gimnaziala Spiru Haret din Municipiul Medgidia, Județul Constanta / SMIS 140077	7767/30.05.2022 - MDLPA 157/06.06.2022 - UAT Medgidia	11.442.990,90
5.	Creșterea eficienței energetice a clădirii publice – Scoala Gimnaziala Mircea Dragomirescu din Municipiul Medgidia, Județul Constanta / SMIS 140387	7827/12.07.2022 - MDLPA 201/22.07.2022 - UAT Medgidia	8.243.432,68
6.	Creșterea eficienței energetice a clădirii publice – Scoala Gimnaziala I.L. Caragiale din Municipiul Medgidia, Județul Constanta / SMIS140312	7822/25.07.2022 MDLPA 204/27.07.2022 - UAT Medgidia	12.481.113,85
POCA 2014-2020			
7.	Creșterea performanței în administrația publică a municipiului Medgidia prin crearea și implementarea de instrumente, mecanisme și politici publice adecvate SMIS 135880	549/07.08.2020 - MDLPA	2.656.905,82
POIM 2014- 2020			
8.	Creșterea siguranței pacienților Spitalului Municipal Medgidia/ SMIS 153880	1661/24.08.2022 – MDLPA 237/26.08.2022 – UAT Medgidia	10.638.346,76
PNDL			
9.	Reabilitare trama stradala 16 km - în Municipiul Medgidia	923/06.12.2016	23.254.830,00
10.	Construire creșă în municipiul Medgidia, județul Constanța	1712 / 01.03.2018 - MDLPA 7140/19.03.2018 UAT Medgidia	6.638.180,50
11.	Reabilitarea, modernizarea și dotarea Colegiului Național „K. Atatürk” din municipiul Medgidia, județul Constanța	2979 / 12.04.2018 – MDLPA 12388/17.05.2018 - UAT Medgidia	9.685.566,44
12.	Creșterea eficienței energetice a clădirii publice – Liceu tehnologic Dragomir Hurmuzescu din municipiul Medgidia, județul Constanta	2708/07.03.2023 MDLPA 85/16.03.2023 UAT Medgidia	9.409.609,13

Nr. crt.	Program de finanțare/ Denumire proiect/ SMIS	Nr. înregistrare contract	Valoare lei cu TVA (cf. contract de finanțare)
13.	Construirea de locuințe nZEB PLUS – pentru tineri in Municipiul Medgidia	138.654/8.12.20222 MDLPA 33/13.02.2023 UAT Medgidia	23.097.524,31
14.	Achiziție mobilier urban inteligent in Municipiul Medgidia	145.845/22.12.2022 34/13.02.2023 UAT Medgidia	2.929.006,50
15.	Construirea de insule ecologice digitalizate in Municipiul Medgidia	C3I1B0122000148 – MMAP 77/09.03.2023 – UAT Medgidia	4.679.675,00

Având în vedere că la nivelul Municipiului Medgidia, sunt în derulare cele 15 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ **165.020.810 lei**, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

H. 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.

Data: 04.10.2023

**Scrisoarea către conducerea Primăriei Medgidia, aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2022 la
UATM Medgidia**

Stimate Doamne Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATM Medgidia**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.05.2023 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 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**

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1	Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă pe anul 2021 a facturilor emise în luna decembrie 2021, reprezentând contravaloarea serviciilor achiziționate de UATM Medgidia în luna decembrie 2021.	Având în vedere că facturile respective au fost înregistrate în mod eronat pe cheltuieli în anul 2022 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile, situațiile financiare anuale au fost afectate negativ, prin faptul că în contul de rezultat patrimonial al anului 2022 cheltuielile au fost raportate la o valoare mai mare cu suma de 971.909 lei , cât reprezintă contravaloarea acestora.	Nu se pot lua măsuri în timpul auditului având în vedere că la începutul exercițiului financiar 2022 soldul contului 121 „Rezultatul patrimonial” a fost debitat prin creditarea contului 117 „Rezultatul Reportat”, conform reglementărilor legale în vigoare. Se recomandă respectarea principiului independenței exercițiilor la raportările financiare ale anului 2023.
1.2	Neconstituirea de provizioane în contul 151 „Provizioane” pentru diverse sume în cuantum total de 353.663,56 lei , reprezentând posibile obligații de plată. Aceste sume fac obiectul diferitelor litigii în care este angrenată entitatea și care se află pe rolul instanțelor de judecată.	Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 353.663,56 lei , care ar fi trebuit reflectată în soldul contului 151 „Provizioane”.	Având în vedere faptul că deficiențele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.
1.3	Nerecuperarea creanțelor în suma de 1.615.629 lei de la un număr de 601 contribuabili persoane fizice și persoane juridice, insolvăbili sau de negăsit.	Menținerea în soldul contului 464 a unor sume care nu mai pot fi încasate.	Analizarea situației fiecărui contribuabil, în vederea stabilirii exacte a stării de fapt fiscale și reflectarea adecvată în contabilitate a datoriilor acestora față de buget Termen: 31.12.2023

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

Nr crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
---------	---------------------	--------	---------------------------------------

2.1	Neefectuarea inventarierii masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006.	Nerespectarea în totalitate modul de reflectare în evidența contabilă a creanțelor bugetare	Efectuarea inventarierii masei impozabile înainte de elaborarea bugetului municipiului. Termen: 31.12.2023
2.2.	Neidentificarea pe roluri fiscale a unor contribuabili și neîncasarea la bugetul local a creanțelor provenite din amenzi în suma de 1.145.526 lei .	Imposibilitatea aplicării procedurilor de executare a creanțelor datorate de unii contribuabili.	Analizarea în continuare a situației fiecărui contribuabil, în vederea stabilirii exacte a obligațiilor la bugetul local. Termen: 31.12.2023

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1	Deși la nivelul Municipiului Medgidia este organizat un compartiment de audit public intern, postul de auditor intern nu este ocupat.	Primăria Medgidia nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității și a subordonatei sale.	Asigurarea ocupării prin concurs sau cooperarea la nivel ADI pentru activitatea de audit intern.
3.2	Au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru organizarea și asigurarea implementării sistemului de control intern.	Controalele proiectate și realizate nu au detectat unele erori.	Dezvoltate și implementate activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.
3.3	Derulare cele 15 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 165.020.810 lei va contribui la dezvoltarea socio-culturală a localității.	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare.	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile.

Directorul Camerei de Conturi Constanța,
XXX

Data:04.10.2023