



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Orașului Negru Vodă 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 Orașului Negru Vodă au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare Liceului Teoretic Negru Vodă, unitate de învățământ preuniversitar aflată în coordonarea acestuia.

B. Opinia CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Orașului Negru Vodă 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 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 Orașul Negru Vodă pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

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.1. Neînregistrarea unor tranzacții, contrar prevederilor legale², care afectează caracterului real și fidel al patrimoniului entității raportat prin situațiile financiare la 31.12.2022, respectiv:

- creanțele certe, lichide și exigibile în valoare de 59.197,74 lei, urmare a Deciziei civile definitive nr. 228/CM/26.05.2021, precum și a sumelor în curs de clarificare în valoare de 240.803 lei, ce fac obiectul Dosarului civil nr. 3744/118/2019 de pe rolul Tribunalului Constanța;

- creanțele reprezentate de *recuperarea cheltuielilor cu utilitățile (apa, energie electrică și gaze naturale) aferente spațiilor închiriate* de entitate, nefiind respectat principiului contabilității de angajamente, în sensul înregistrării evenimentelor atunci când se produc, și nu la încasarea acestora doar pe seama reîntregirii fondurilor.

- neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție, urmare reținerilor succesive din lucrările facturate și decontate, precum și prin intermediul polițelor de asigurare.

Acest fapt conduce la prezentarea eronată a valorii activelor din bilanțul contabil și a valorii garanțiilor de bună execuție în notele explicative la 31.12.2022.

C.2. Raportarea eronată a cheltuielilor efective în contul de execuție cheltuieli - anexa 13 și 7b, comparativ cu cele raportate în contul de rezultat patrimonial și clasa 6 din bilanța consolidată³, respectiv entitatea a raportat eronat *cheltuieli efective* (coloana 9) în valoare de 40.047.183 lei, în condițiile în care clasa 6 din bilanța de verificare consolidate înregistrează la 31.12.2022 un rulaj în suma de 20.342.073 lei, așa cum s-au raportat și cheltuielile prin contul de rezultat patrimonial.

C.3. Înregistrarea eronată a lucrărilor de amenajare spații verzi în suma de 93.671,50 lei cu afectarea integrală asupra cheltuielilor (cont 602 – cheltuieli privind alte materiale), deși aceasta în afara materialului dendricol, conține manopera, montaj, manipulare și transport, încadrându-se astfel la lucrări de amenajare a terenurilor prin arhitectura peisagistică a spațiilor verzi⁴, efectuate în baza contractului nr. 4808/10.05.2022 și a facturii nr.12118.05/18.05.2022.

Acest fapt conduce la prezentarea eronată a valorii activelor, inclusiv a amortizării acestora, din bilanțul contabil.

C.4. Neevidențierea creanțelor din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, urmare serviciilor de intervenție Control Acces, sistem supraveghere video, lucrări instalație rețea date și instalație fibra optică precum și a celei de achiziție și montaj jaluzele, care nu au fost prestate nici până în prezent și pentru care Liceul Teoretic Negru Vodă a efectuat plăți în valoare de 233.826,56 lei având în vedere clauza contractuală de montaj după terminarea lucrărilor de modernizare la aceasta instituție⁵.

Acest aspect a condus la subevaluarea activelor raportate prin bilanțul consolidat al UATO Negru Vodă la 31.12.2022.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

² OMFP nr. 1917/2005

³ Art.III ORDIN 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 precum și pct. 2.6. (2) și pct. 4.3.(2) din Ordinul MFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

⁴ OMFP nr. 1917/2005; art.11 și art.16 din Legea nr.24/2007 a spațiilor verzi; art 18 din OMEF nr.3471/2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

⁵ OMFP nr.1792/2003 – angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor

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. Au fost acordate majorări ale salariului de baza pentru activitatea prestată în cadrul echipelor de implementare a proiectelor cu finanțare externă, în suma bruta de 13.313 lei, reprezentând venituri salariale acordate în mod nelegal pentru 3 salariați, peste nivelul indemnizației viceprimarului (*exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. 2 din Legea nr 153/2017*), aceasta reprezentând limita maxima peste care nu se puteau acorda drepturi salariale angajaților⁶. Această eroare a condus la raportarea în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție bugetară a unor cheltuieli majorate nelegal.

F.2. Au fost acordate drepturilor salariale membrilor echipelor de implementare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă, în suma fixa bruta de 1.500 lei (reprezentând între 7% și 39% din salariile de baza aferente din anul 2022), stabilită prin HCL nr.39/2020, HCL nr.29/2021 și HCL nr. 63/2022 și Dispozițiile nr. 169/2018, nr 86/2020, nr.52/2022. Aceasta majorare a salariilor s-a acordat în baza rapoartelor de activitate lunare, fără respectarea prevederilor HG nr. 325/2018, respectiv, acordarea majorării cu până la 50% a salariilor de baza în funcție de numărul de ore prestate în cadrul activității de implementare a proiectelor, pe baza pontajelor lunare⁷. Acest aspect nu a afectat situațiile financiare în mod material.

F.3. La nivelul UATO Negru Voda în anul 2022 a fost aprobat un număr de 2 posturi peste nivelul maxim determinat și transmis de Prefectura Constanta, astfel ca la numărul de posturi aprobat s-au adăugat cele 2 funcții de demnitate publică, fără respectarea prevederilor OUG nr.63/2010, care precizează faptul că primarul și viceprimarul sunt cuprinși în numărul de posturi determinat pentru aparatul de specialitate⁸.

Menționăm că aceasta abatere nu are și implicații financiare, întrucât la nivelul entității nu au fost ocupate toate posturile.

F.4. Neînregistrarea în evidența Liceului Teoretic Negru Voda a activelor necurente reprezentate de bunurile (cladiri, terenuri) care fac obiectul HCL nr.62/26.09.2014 prin care au fost date în administrare bunuri din patrimoniul public al UATO Negru Voda către liceu în valoare de 5.374.289,23 lei⁹.

Acest aspect nu are influențe asupra situațiilor financiare consolidate.

⁶ art. 11 alin (4) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

⁷ CAP. II ART. 4 din HG nr.325/2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile

⁸ Art. III și pct 1 din anexa OUG nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006

⁹ Art.298 -Darea în administrare, din Legea nr.57/2019 Codul Administrativ

F.5. Liceului Teoretic Negru Voda nu a regularizat rezultatul execuției bugetare prin virarea excedentului în suma de 88.202 lei, reflectat în contul 562 -Rezultatul execuției de la sfârșitul anului 2022, în contul ordonatorului principal de credite, în condițiile în care Liceului Teoretic Negru Voda este instituție publică cu finanțare din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul local¹⁰.

Situațiilor financiare consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite, nu au fost afectate la partea de active, ca urmare a nerespectării monografiei contabile de închidere a conturilor.

F.6. UATO Negru Vodă nu a respectat prevederile legale față de modul de fundamentare a proiectului de buget propriu, în sensul că prevederile bugetare inițiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2022 în valoare de 7.154.714 lei, au depășit cu 210.004 lei încasările veniturilor proprii din anul 2021 care au fost în suma de 6.944.710 lei, condiție care trebuia respectată, întrucât în ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Acest aspect are influențe materiale asupra situațiilor financiare auditate.

F.7. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Orașul Negru Vodă a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia nr. 18 din data de 22.05.2019, iar pentru Decizia nr. 10 din data de 02.06.2021 măsurile au fost întreprinse în anul 2023. Din acest motiv, unele erori constatate la nivelul anului 2018 și 2020 au fost preluate și asupra activității anului 2022, respectiv:

- nevirarea la bugetul de stat a contribuției la fondul de handicap aferentă perioadei 2018-2019;
- dezvoltarea sistemului de control intern managerial nu s-a realizat corespunzător și auditul intern nu a funcționat.

G. Bună guvernare

G.1. Deși la nivelul Orașului Negru Vodă 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 Orașului Negru Vodă 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, însă nominalizarea unei comisii de monitorizare în conformitate cu standardele aplicabile s-a realizat în anul 2023. 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.

¹⁰Art. 70 - Excedentele bugetelor instituțiilor publice din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale

G.3. Orașul Negru Vodă are încheiate următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- contractul nr. 5588/10.06.2020 pentru proiectul "*Îmbunătățirea serviciilor sociale și a spațiilor publice urbane pentru populația Orașului Negru Vodă*" cod SIMS 125055, în valoare de 23.287.337,54 lei;
- contractul nr. 6452/29.03.2021 pentru proiectul "*Construire Școala cu clasele 0-4 și sala de sport în sat Darabani, U.A.T. Negru Vodă*" cod SIMS 124333, în valoare de 4.015.562,98 lei;
- contractul nr. 7631/17.03.2022 pentru proiectul "*Îmbunătățirea infrastructurii cultural-recreative și a spațiilor publice urbane pentru populația Orașului Negru Vodă*" cod SIMS 126275, în valoare de 21.750.236,36 lei

Având în vedere că la nivelul Orașului Negru Vodă, sunt în derulare cele 3 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 49 milioane 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 realizare 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.

**Coordonator al misiunii de audit
Director,
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**

Data: 26.06.2023



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Scrisoarea către conducerea Primăriei Negru Vodă

Stimate Domnule Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.05.2023 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. OBSERVAȚILE 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	Neevidențierea creanțelor din opertiuni comerciale, avansuri și alte decontări, urmare unor servicii neprestate ¹ , pentru care Liceul Teoretic Negru Vodă a efectuat plățile având în vedere clauza contractuală de montaj după terminarea lucrărilor de modernizare la această instituție	Subevaluarea creanțelor din opertiuni comerciale, avansuri și alte decontări cu suma de 233.826,56 lei	Liceul Teoretic Negru Vodă va proceda la urmărirea și recepția serviciilor decontate și neexecutate aferente activelor în curs de execuție, respectiv a lucrărilor de instalații și servicii de intervenție control acces, sistem supraveghere video, lucrări instalație rețea date și instalație fibră optică. TERMEN 31.12.2023

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

¹OMFP nr.1792/2003 – angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor

Nr crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Aprobarea nelegala a unui numar de 2 posturi peste nivelul maxim stabilit prin OG nr.63/2010 ² .	Afectarea ipotetica a cheltuielilor in cazul ocuparii tuturor posturilor aprobate in mod nelegal.	Concordanta numarului de posturi cuprins in organigrama si statul de functii, cu incadrarea in nivelul maxim prevazut de OUG nr.63/2010 si aprobat de Prefectura Constanta. TERMEN: 30.06.2023
2.2	Neregularizarea cu bugetul ordonatorului principal de credite de la sfarsitul anului 2022, a excedentului rezultat din executia bugetara ³ a Liceului Teoretic Negru Voda, in suma de 88.202 lei.	Afectarea activelor din situatiilor financiare individuale, nu si asupra celor consolidate.	Regularizarea rezultatului din executia bugetara a Liceului Teoretic Negru Voda, de la sfarsitul anului 2023. TERMEN - 31.12.2023

Coordonator al misiunii de audit

**Director,
XXXXXXXXXXXXXXXXXX**

Data: 26.06.2023

² Art. III si pct 1 din anexa OUG nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006

³Art. 70 - Excedentele bugetelor institutiilor publice din Legea nr.273/2006 a finanelor publice locale