

CAMERA DE CONTURI
CONSTANTA

Raport de audit financiar asupra
situațiilor financiare consolidate ale Comunei Albești la
data de 31.12.2022

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Albești 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 Comunei Albești 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.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității institutiilor 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

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

C.I. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă pe anul 2021 a facturilor emise în luna decembrie 2021, reprezentând contravaloarea serviciilor achiziționate de UATC Albești 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 evidențele 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 cheltuială, contrar prevederilor menționate. În această situație se regăsesc un număr de 18 facturi emise de furnizori de utilități, în valoare totală de 21.207,16 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 21.207,16 lei, cât reprezintă contravaloarea acestora.

C.2. La finele anului 2022, la nivelul UATC Albești, existau 1116 creanțe ale unor contribuabili persoane fizice, pentru care deși s-au întreprins măsuri de urmărire și executare a acestora, acestea nu au putut fi recuperate, debitorii în cauză fiind insolvabili sau de negăsit. Valoarea totală a debitelor este de 308.234 lei. Aceste sume figurează în continuare în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”. 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.

I. Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art.2 și art.13, Anexa Ia OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Legea nr.273/2006, art.14

2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.220, OMFP nr.1917/2005, Planul de conturi instituții publice, funcțiunea contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

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. Nu sunt evidențiate alte aspecte

F.2. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Comuna Albești a implementat în totalitate măsurile dispuse prin deciziile anterioare ale Curții de Conturi.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul Comunei Albești nu este organizat un compartiment de audit public intern, dar este încheiat un acord de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern cu Filiala Județeană Constanța a Asociației Comunelor din România. Ultimul raport de audit public intern cu misiunea "Organizarea contabilității" avut loc în anul 2018. În anul 2022, misiunea de audit a fost asupra compartimentului de asistență socială și autoritate tutelară. Din acest motiv, pentru anul 2022, conducerea Primăriei Comunei Albești 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. Comuna Albești 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.	Construcție și dotare Școala cu clasele IV-VII, Comuna Albești, sat Albești, județul Constanța	5656/20.07.2020	4.884.824,26

PNDR			
2.	Înființare grădinița cu program prelungit, sat Cotu-Văii, Com Albești, județ Constanța	C0720EN00011621400046/ 29.09.2017	2.006.646,51
3.	Renovare, modernizare si dotare cămin cultural, parter, Comuna Albești, sat Vartop, jud Constanta	C0760CN00021721400117/ 26.07.2018	1.318.914,52
PNRR			
4	Amenajare piste biciclete in Comuna Albești, județul Constanta	141964/15.12.2022	1.370.775,04
5	Sistem video public, Comuna Albești, județul Constanta	145087/21.12.2022	673.671,50
6	Reabilitare moderata a Școlii Gimnaziale Ion Creanga Albești, Comuna Albești, județul Constanta	12375/31.01.2023	1.889.326,35
7	Înființare centru de colectare prin aport voluntar in Comuna Albești, județul Constanța	C311A0122000200/ 16.02.2023	4.558.786,52
8	Dotarea cu mobilier, materiale didactice si echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar și a unităților conexe Școala Gimnazială Ion Creanga Albesti, Comuna Albesti, județul Constanta si structurile arondate	1289DOT/22.08.2023	989.091,11
AFM			
9	Modernizare a sistemului de iluminat public prin înlocuirea corpurilor de iluminat având un consum ridicat de energie electrica cu corpuri de iluminat LED in Comuna Albești, județul Constanta	106/FF/GES/22.06.2023	988.222,07

Având în vedere că la nivelul Comunei Albești, sunt în derulare cele 9 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de 18.680.257,88 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 si 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.

Coordonatorul misiunii de audit

Directorul Camerei de Conturi Constanta

XXXXX

Data: 30.10.2023

Scrisoarea către conducerea Primăriei Albesti, aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului
2022, la UATC Albesti

Stimate Doamne Viceprimar cu atribuții de primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 31.07.2023 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 și 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	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,	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.

	achizitionate de entitate în luna decembrie 2021.	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 21.207,16 lei, cât reprezintă contravaloarea acestora.	Se recomandă respectarea principiului independenței exercițiilor la raportările financiare ale anului 2023.
1.2	Nerecuperarea creanțelor în sumă de 308.234 lei de la contribuabili persoane fizice insolvabili 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. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	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.
32	Derulare cele 15 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 18 680.257,88 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 responsabilitate asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile.

Coordonatorul misiunii de audit

Directorul Camerei de Conturi Constanța

XXXXX

Data: 30.10.2023