



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

7511/25.01.2024

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

H. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Mircea Vodă au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: o unitate de învățământ preuniversitar – Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Mircea Vodă.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Mircea 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, din cauza importanței aspectului Iee aceI în secțiunea „Baza opiniei contrare” din raportul Iee ace, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu Iee ace la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriiilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.”

*Prin urmare, pentru susținerea opiniei ne-am raportat atât la valoarea pragului de semnificație general de **250.424 lei**, Iee aceIv în etapa de planificare a auditului, cât și la faptul că unele dintre elementele patrimoniale de natura activelor și datoriiilor, prezentate în situațiile financiare consolidate sunt afectate semnificativ, conform detaliilor prezentate în cuprinsul Minutei de închidere a misiunii de audit financiar, încheiată cu conducerea UATC Mircea Vodă.*

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră contrară.

C. Baza pentru opinia contrară

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.

Administrarea patrimoniului public și privat al UATC Mircea Vodă, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, dar nu 2ee ace în totalitate principiile legalității și regularității, valoarea 2ee ace2 a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în sumă totală de 509.825 lei și consemnate în Minuta ședinței de închidere din 15.12.2023 și în Minuta ședinței de conciliere din data de 17.01.2024, situându-se peste pragul de semnificație, în sumă de 250.424 lei

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Mircea Vodă pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Abateri cu 2ee ace la organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

Au fost constatate abateri cu 2ee ace la modul de organizare și conducere a contabilității, în anul 2022, în conformitate cu prevederile legale, prin neînregistrarea în conturile 2ee ace2 bunurilor de natura mijloacelor fixe achiziționate, precum și prin neconcordanța datelor înregistrate în evidența 2ee ac 2ee ace2v privind creanțele bugetului local la 31.12.2022 cu cele din evidența financiar-contabilă, Astfel, auditul a constatat:

- Înregistrarea de decontări aferente unor bunuri de natura mijloacelor fixe achiziționate – mijloace fixe de natura obiectelor de inventar în sumă de 10.000 lei, fără reflectarea în conturile 2ee ace2 de mijloace fixe – categoria aparate electrocasnice și ulterior, înregistrarea corespunzătoare și calcularea amortizării aferente.
- Neconcordanța unor date înregistrate în evidența 2ee ac 2ee ace2v cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare, 2ee ace2ve, pentru creanțele bugetului local la 31.12.2022 evidențiate în contabilitate în *contul 464 – Creanțe ale bugetului local*, cu valoare de 1.646.268 lei au fost identificate diferențe de 386.575 lei față de cele înregistrate în evidența 2ee ac 2ee ace2v (2ee ac), în sumă de 2,032,843 lei. Diferențele sunt reprezentate de următoarele categorii de venit, în valoare totală de: 386.575 lei:
 - Majorări 2ee ace2v la debitele curente, calculate la 31.12.2022: 156.917 lei
 - Taxă de salubritate 205.887 lei
 - Majorări calculate la taxa de salubritate la 31.12.2022 23.771 lei

Abaterile de la legalitate și regularitate menționate au fost cuantificate la valoarea de 396.575 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

¹ OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcționarea contului 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”, a contului 464 „Creanțe ale bugetului local”;

HG nr. 2139/ 30.11.2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, prevederile din ANEXA 1 – CATALOGUL privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;

ORDINUL nr. 3471.256.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 14

2. Abateri cu privire la măsurile luate pentru prezentarea unei imagini reale și fidele a situației contului 260 „Titluri de participare” – Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2022

În urma verificărilor efectuate s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar contabilă, în contul 260 „Titluri de participare”, a sumei de 2.000 lei, reprezentând participații la patrimoniul inițial al unor asociații, astfel încât în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 să figureze înregistrată și raportată valoarea reală a tuturor titlurilor de participare deținute de entitate.

În fapt, s-a constatat ca UATC Mircea Vodă are calitatea de asociat/membru fondator și la următoarele asociații:

- **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „APĂ-CANAL CONSTANȚA”**, aprobată prin HCL nr. 145/31.10.2008, hotărâre prin care s-a aprobat și participarea Comunei la patrimoniul Asociației cu o contribuție de 1.000 lei și vărsarea integrală a acestei sume, în conformitate cu prevederile Cap. III – *Patrimoniul Asociației*, art. 6 alin. (2) din Statutul Asociației;
- **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „DOBROGEA”**, aprobată prin HCL nr. 144/31.10.2008, hotărâre prin care s-a aprobat și participarea Comunei la patrimoniul inițial al Asociației cu o contribuție de 1.000 lei și vărsarea integrală a acestei sume, în conformitate cu prevederile Cap. III – *Patrimoniul Asociației*, art. 6 alin. (2) din Statutul Asociației.

În aceste condiții, entitatea, în calitate de asociat/membru fondator, avea obligația înregistrării corespunzătoare în contul 260 „Titluri de participare” și a sumei de 2.000 lei, reprezentând participații la patrimoniul inițial al celor două Asociații, astfel încât în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 să figureze înregistrată și raportată valoarea reală a tuturor titlurilor de participare deținute de entitate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

3. Verificarea constituirii debitului și încasării amenzilor contravenționale aplicate de agenții constatori din cadrul Direcției Silvice Constanța – Petiție nr. 7058_17.05.2021_#####

Urmare verificărilor efectuate auditul constată că în data de 14.08.2020 entitatea a procedat la înregistrarea în evidența UAT a amenzilor contravenționale silvice aplicate de agenții constatori din cadrul Direcției Silvice Constanța, în baza Legii nr. 171/16.07.2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice – Petiție nr. 7058_17.05.2021, dar nu au fost întreprinse măsuri pentru încasarea integrală a acestora, cu implicații asupra realizării veniturilor bugetului local al UAT.

În timpul efectuării auditului, entitatea a procedat la încasarea diferenței de amendă contravențională de 1.950 lei, cu Chitanța nr. 62208/04.12.2023, suma fiind depusă în contul dedicat veniturilor din amenzi, deschis la Trezoreria Medgidia, cu Chitanța seria TS232 nr. 10000041013/05.12.2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

În ceea ce privește aspectele semnalate referitoare la distribuirea sumelor încasate din amenzi, în conformitate cu prevederile art. 34 din Legea nr. 171/16.07.2010, nu mai este cazul, având în vedere că la data de 05-10-2021 Articolul 34 din Capitolul VIII a fost modificat de Punctul 42, Articolul I din OUG nr. 119 din 4 octombrie 2021, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 952 din 05 octombrie 2021, după cum urmează:

art. 34

² OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcționarea contului 260 „Titluri de participare”,

³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art. 20 alin. (1) lit. b); art. 23 alin. (2) lit. b);

Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, privind Codul fiscal, prevederile art. 490

(H) Prin derogare de la prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, *sumele încasate din plata amenzilor la contravențiile silvice se varsă la bugetul de stat, în cazul contravențiilor săvârșite de către operatorii economici, sau, după caz, la bugetul local al unității administrativ-teritoriale, pentru contravențiile săvârșite de către persoanele fizice.*

4. Au fost constatate Abateri cu privire la modul de gestionare a resurselor financiare privind protecția mediului

Organizarea serviciului de salubritate a Comunei Mircea Vodă este gestiune delegată, iar din verificările efectuate auditul a constatat că persoanele responsabile din cadrul UAT nu au urmărit ca derularea contractului de delegare și decontarea serviciilor efectiv prestate să se realizeze cu respectarea prevederilor legale în materie.

În sinteză, concluziile verificărilor efectuate constau în următoarele:

În **anul 2022**, operatorul de salubritate a facturat nelegal UAT suma totală de 91.848,47 lei (109.299,68 lei cu TVA), reprezentând:

- contribuție pentru economia circulară în sumă de 48,532.80 lei, fără TVA (606,66 tone x 80 lei/tonă), prin aplicarea acestei contribuții la întreaga cantitate de deșuri municipale colectată de la populația Comunei;
- gestionare deșuri reciclabile, în condițiile în care populația nu separă deșeurile menajere și nu reciclează, rezultând suma de 43,315.67 lei (51,545.65 lei cu TVA) pentru servicii de colectare separată, transport separat și tratare deșuri municipale reciclabile care nu au fost prestate.

Păstrând același raționament. Pentru **perioada 2020 – Ian. 2023** în care contractul de delegare a serviciului de salubritate analizat a produs efecte, auditul a estimat plăți nelegale efectuate de UATC Mircea Vodă în valoare totală de **335,841.32 lei** (399,651.17 lei cu TVA), pentru care aceasta va trebui să inițieze demersuri în vederea recuperării acestora de la operatorul de salubritate, după cum urmează:

- plăți care exced cadrul de reglementare în domeniul deșeurilor în valoare de 206,837.12 lei, fără TVA;
- plăți pentru servicii nerealizate de către operator, în valoare de 129,004.20 lei, (153,514.99 lei cu TVA).

Cu toate că prin caietul de sarcini s-a aprobat la nivelul Comunei dotarea cu recipiente a platformelor de colectare selectivă în sarcina UAT (cele 4 zone cu recipiente de câte 1,1 mc), entitatea a dotat cu recipiente doar 2 zone și doar pentru deșuri menajere, nu și pentru colectarea separată a deșeurilor cu containere specifice fiecărui tip de deșeu.

Deși Regulamentul serviciului de salubritate prevede sancțiuni contravenționale pentru persoanele care nu sortează deșeurile în zonele de colectare selectivă, sau care abandonează, aruncă sau gestionează necontrolat deșeurile în diferite zone ale Comunei, acestea nu se aplică.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Aspectul identificat și 4ee ace4 în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, este cel prezentat anterior, la **pct. 1 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”**.

⁴ OUG nr. 196/22.12.2005 privind Fondul pentru mediu, prevederile art. 9 alin. (1) lit. c) și Anexa nr. 2;

ORDIN nr. 109/09.07.2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților - ANEXĂ - NORME METODOLOGICE de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților, prevederile art. 11 alin. (4) lit. f) lit. j);

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 3 și art. 5

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 contrară”**.

F. Alte aspecte

Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Comuna Mircea Vodă a implementat integral măsurile dispuse prin **Decizia nr. 50/29.12.2020**, aferente misiunii de audit financiar asupra exercițiului financiar 2019, conform informațiilor transmise de conducerea entității⁵, See aceste în See aceste privește **recuperarea integrală a prejudiciilor stabilite prin decizie**.

G. Bună guvernare

La nivelul Comunei Mircea Vodă nu există organizat un Serviciu de audit public intern. Entitatea fiind membră al Asociației Comunelor din România (ACOR), a optat pentru ca activitatea de audit intern să fie desfășurată de serviciul de audit intern din cadrul structurii asociative, în conformitate cu Acordul cooperare nr. 6743/2014, însușit de consiliul local prin HCL nr. 19/31.01.2014 și a Actului Adițional la acest acord nr. 3/09.07.2014. Ultimele misiuni desfășurate de ACOR au avut următoarele obiective:

În anul 2022, ACOR – Filiala Județeană Constanța. A realizat în perioada 21.06.2022 – 01.07.2022, misiunea de audit privind administrarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021, fiind încheiat în acest sens Raport de audit intern nr. 295/01.07.2022, înregistrat la UAT sub nr. 5755/01.07.2022, în care au fost formulate recomandări. Concluzie auditului este că „activitatea de administrare impozite și taxe locale nu s-a încadrat în prevederile legale ce o reglementează”.

În anul 2023, s-a efectuat în perioada 17.08.2023 – 06.09.2023, misiunea de audit privind activitatea de administrare a patrimoniului – inventarierea anuală, pentru anul 2022, fiind încheiat în acest sens Raport de audit intern nr. 415/06.09.2023, înregistrat la UAT sub nr. 6726/06.09.2023, în care au fost formulate recomandări. Concluzie auditului este că „activitatea de administrare a patrimoniului UAT s-a încadrat parțial în prevederile legale ce o reglementează”.

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern (SCIM), în conformitate cu standardele aplicabile. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate și actualizate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, dar nu s-a obținut asigurarea că acestea sunt implementate corespunzător, confirmat și de Raportul⁶ din care rezultă faptul că:

- programul de dezvoltare SCIM este parțial implementat;
- procesul de management al riscurilor este parțial organizat și monitorizat;

concluzia fiind că în anul 2022 SCIM la nivelul entității este parțial conform.

La nivelul UATC Mircea Vodă deși au fost elaborate o serie de proceduri pentru funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM), prin activitatea de audit intern desfășurată nu a fost monitorizat suficient și modul de implementare a procedurilor elaborate, fapt care a generat unele neconformități, nefiind astfel obținută o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității.

⁵ Adresa nr. 2696_03.04.2023 privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.50_29.12.2020

⁶ Raportul Primarului asupra SCIM la 31.12.2022 nr. 795/02.02.2023

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.

Directorul Camerei de Conturi Constanța

#####

Data aprobării: 25.01.2024



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Scrisoarea către conducerea Primăriei Mircea Vodă

Stimate Domnule Primar #####

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 08.11.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune nr. 66587 din 04.10.2023, 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	Au fost constatate abateri cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității, în anul 2022, prin neînregistrarea în conturile specifice bunurilor de natura mijloacelor fixe achiziționate, precum și prin neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnic operativă privind creanțele bugetului local la 31.12.2022 cu cele din evidența financiar-contabilă, Abaterile de la legalitate și regularitate menționate au fost generate de încălcarea următoarelor prevederi legale ¹¹ și au fost cuantificate la valoarea de 396.575 lei.	Situațiile financiare raportate la data de 31.12.2022 nu reflectă cu fidelitate realitatea datelor, a patrimoniului precum și poziția financiară a entității.	Entitatea a procedat la corectarea erorilor prin înregistrarea Notelor contabile de corecție, astfel ca recomandarea este una generică de respectarea prevederilor în materie de evidență contabilă și preluarea corectă a operațiunilor în situațiile de raportare financiară. Termen de implementare: n/a
1.2	În urma verificărilor efectuate s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar contabilă, în contul 260 „ <i>Titluri de participare</i> ”, a sumei de 2.000 lei, reprezentând participării la patrimoniul inițial al unor asociații, astfel încât în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 să figureze înregistrată și raportată valoarea reală a tuturor titlurilor de participare deținute de entitate ¹² .	Prin neînregistrarea valorii titlurilor de participare pe care entitatea le deține ca aport la patrimoniul inițial al celor două Asociații, situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat - Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2022.	Entitatea a procedat la corectarea erorilor prin înregistrarea notelor contabile de corecție, astfel ca recomandarea este una generică de respectarea prevederilor în materie de evidență contabilă și preluarea corectă a operațiunilor în situațiile de raportare financiară. Termen de implementare: n/a

¹¹ OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcționarea contului 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*”, a contului 464 „*Creanțe ale bugetului local*”;

HG nr. 2139/ 30.11.2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, prevederile din ANEXA 1 – CATALOGUL privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;

ORDINUL nr. 3471.256.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 14.

¹² OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcționarea contului 260 „*Titluri de participare*”.

Nr. crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.3	<p>Verificarea constituirii debitului și încasării amenzilor contravenționale aplicate de agenții constatați din cadrul Direcției Silvice Constanța - Petiție nr. 7058 din 17.05.2021 #####</p> <p>Auditul a constatat că în data de 14.08.2020 entitatea a procedat la înregistrarea în evidența UAT a amenzilor contravenționale silvice aplicate de agenții constatați din cadrul Direcției Silvice Constanța, în baza Legii nr. 171/16.07.2010 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor silvice, dar nu au fost întreprinse măsuri pentru încasarea integrală a acestora, cu implicații asupra realizării veniturilor bugetului local al UAT¹³.</p>	<p>Neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului autorității publice locale.</p>	<p>Creanța bugetară a fost stinsă în timpul auditului, nu se mai impun alte recomandări.</p> <p>Termen de implementare: n/a</p>
1.4	<p>Au fost constatate Abateri cu privire la modul de gestionare a resurselor financiare privind protecția mediului.</p> <p>Organizarea serviciului de salubritate a Comunei Mircea Vodă este gestiune delegată, iar din verificările efectuate auditul a constatat că persoanele responsabile din cadrul UAT nu au urmărit ca derularea contractului de delegare și decontarea serviciilor efectiv prestate să se realizeze cu respectarea prevederilor legale în materie¹⁴.</p>	<p>Efectuarea de plăți nelegale, cu afectarea bugetului local și cu influențe asupra contului de execuție bugetară, atât pentru anul 2022, cât și pentru anii precedenți pentru care s-a efectuat analiza.</p> <p>Nerealizarea obiectivelor anuale de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzute de legislație în materie, cu consecințe în afectarea bugetului local al UAT prin plata contribuțiilor anuale datorate bugetului de stat datorită neatingerii acestor obiective.</p> <p>Neimplementarea la nivelul comunității locale a unei atitudini corespunzătoare în legătură cu importanța protecției mediului înconjurător și sănătății populației.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune persoanelor responsabile din cadrul UATC Mircea Vodă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea sumelor facturate de operatorul de salubritate în afara cadrului legal, prin aplicarea de către acesta a contribuției pentru economia circulară la întreaga cantitate de deșeuri municipale colectată, aferente perioadei 2020 – Ianuarie 2023 și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție; <p>Termen de implementare: 30.06.2024</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea sumelor facturate de operatorul de salubritate pentru servicii

¹³ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prevederile art. 20 alin. (1) lit. b); art. 23 alin. (2) lit. b);

Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, privind Codul fiscal, prevederile art. 490

¹⁴ OUG nr. 196/22.12.2005 privind Fondul pentru mediu, prevederile art. 9 alin. (1) lit. c) și Anexa nr. 2;

ORDIN nr. 109/09.07.2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților - ANEXĂ - NORME METODOLOGICE de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților, prevederile art. 11 alin. (4) lit. f) lit. j);

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 3 și art. 5

Nr. crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
		<p>Contrar contextului global în care calitatea mediului înconjurător constituie una din cele mai stringente probleme, autoritatea locală nu a acționat pentru protejarea acestuia, cu consecințe în asigurarea unui nivel de protecție a mediului și sănătății populației, iar pe viitor, cu posibile consecințe în responsabilizarea administrației publice locale în asigurarea fondurilor necesare pentru protejarea mediului.</p>	<p>de colectare separată, transport separat și tratare deșeuri municipale reciclabile care în realitate nu au fost prestate, aferente perioadei 2020 – Ianuarie 2023 și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție;</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2024</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotarea spațiilor amenajate pentru colectarea separată a deșeurilor cu containere specifice fiecărui tip de deșeu pentru a oferi populației posibilitatea de a se debarasa, fără plată, de deșeuri prin efectuarea colectării separate pentru cel puțin deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale; <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p> <ul style="list-style-type: none"> - informarea locuitorilor asupra sistemului de gestionare a deșeurilor din cadrul localităților, inclusiv asupra existenței spațiilor pentru colectarea separată a deșeurilor. <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	<p>La nivelul Comunei Mircea Vodă nu există organizat un Serviciu de audit public intern. Entitatea fiind membră al Asociației Comunelor din România (ACOR), a optat pentru ca această activitate să fie desfășurată de serviciul de audit intern din cadrul structurii asociative. În anul 2022, ACOR a realizat misiunea de audit privind administrarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021, fiind încheiat în acest sens Raport de audit intern nr. 295/01.07.2022 în care au fost formulate recomandări. Concluzie auditului este că „<i>activitatea de</i></p>	<p>În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat un compartiment de audit public intern, exista riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Mircea Vodă nu poate obține o asigurare asupra eficacității</p>	<p>Analiza necesității și oportunității organizării la nivelul aparatului propriu al primăriei a unui compartiment de audit public intern.</p>

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
	<p><i>administrare impozite și taxe locale nu s-a încadrat în prevederile legale ce o reglementează</i>”.</p> <p>În anul 2023, s-a efectuat misiunea de audit privind activitatea de administrare a patrimoniului - inventarierea anuală, pentru anul 2022, fiind încheiat în acest sens Raportul nr. 415/06.09.2023. Concluzie auditului este că „<i>activitatea de administrare a patrimoniului UAT s-a încadrat parțial în prevederile legale ce o reglementează</i>”.</p> <p>Precizam ca recomandările înscrise în rapoartele menționate au fost implementate de către entitate.</p>	<p>formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonată.</p>	
2.2	<p>Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern (SCIM), în conformitate cu standardele aplicabile: au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării SCIM, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate și actualizate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, dar nu s-a obținut asigurarea că acestea sunt implementate corespunzător, confirmat și de Raportul¹⁵ din care rezultă faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - programul de dezvoltare SCIM este parțial implementat; - procesul de management al riscurilor este parțial organizat și monitorizat; <p>concluzia fiind că în anul 2022 SCIM la nivelul entității este parțial conform..</p>	<p>La nivelul UATC Mircea Vodă deși au fost elaborate o serie de proceduri pentru funcționarea SCIM, prin activitatea de audit intern desfășurată nu a fost monitorizat suficient și modul de implementare a procedurilor elaborate, fapt care a generat unele neconformități, nefiind astfel obținută o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității.</p>	<p>Dezvoltarea și implementarea activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor. În conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării de către conducerea entității a măsurilor propuse pentru implementarea recomandării, asumate prin *Planul de măsuri nr. 399/16.01.2024*, constituie infracțiune.

Data: 19.01.2024

Cu stimă,

#####

¹⁵ Raportul Primarului asupra SCIM la 31.12.2022 nr. 795/02.02.2023