

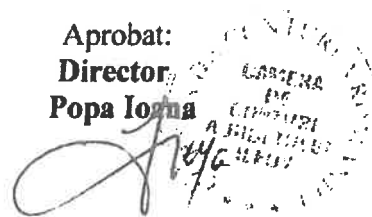


CAMERA DE CONTURI
ILFOV

2275 / 28.04.2023.

Nr. înregistrare: 34183/28.04.2023

Aprobat:
Director:
Popa Ioana



**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Dărăști,
întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022
(PROIECT)**

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Dărăști, entitate cu sediul în comuna Dărăști, Str. Mihail Eminescu, nr. 6. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate sa de ordonator principal de credite și au fost depuse la ANAF-DGRFP București, fiind înregistrate sub numărul 630/07.02.2022.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Dărăști au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, și informațiile financiare ale celor două entități subordonate, cu personalitate juridică (ordonatori terțiari de credite): Școala gimnazială nr. 1 Dărăști și Clubul Sportiv Dărăști.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale UATC Dărăști 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.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

1. La nivelul UATC Dărăști, în anul 2022, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității, cel puțin o dată la 3 ani, contrar prevederilor legale.¹

În timpul misiunii de audit, entitatea a încheiat Contractul nr. 785/14.03.2023, cu PFA BAHMIM MICHAELA GABRIELA - evaluator autorizat de către ANEVAR, pentru realizarea reevaluării activelor conform cerințelor legale. Deși contractul nu a fost finalizat până la momentul încheierii misiunii de audit financiar, din rapoartele preliminare efectuate de evaluatorul autorizat și predate la UATC Dărăști, s-a stabilit un impact estimat în valoare de 7.305.916 lei, rezultat din diferența dintre valoarea justă/piață reevaluată a activelor și valoarea înregistrată în evidența contabilă a acestora la data de 31.12.2022. Pe cale de consecință, situațiile financiare ale entității, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, au fost denaturate prin subevaluarea activelor necurente, cu aceeași sumă.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Se mai pot evidenția ca aspecte, următoarele deficiențe la care deși nu s-a estimat o valoare, sunt importante prin context:

1. La categoria de operațiuni „Impozite și taxe pe proprietate” - Bonificația acordată contribuabililor conform hotărârilor de consiliu local, nu a fost evidențiată separat în contabilitatea entității, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare².

2. La categoriile de operațiuni „Active necurente” și „Active curente”- Efectuarea inventarierii cu nerespectarea în totalitate a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (la data de 31.12.2022, UATC Dărăști nu a efectuat inventarierea activelor în curs de execuție – cont 231, respectiv a clasei de conturi 4)³.

3. La categoria de operațiuni „Active curente” - Nerespectarea ”Principiului necompensării” și a ”Principiului evaluării separate a elementelor de activ și de datorii”, prevăzute

¹ art. 2[^]1, art. 2[^]2, art. 14, art. 14[^]1 din OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

² Legea contabilității 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice.

³ OMFP nr. 2861/2009 și Normele de aplicare ale acestuia, pct.28;

de OMFP nr. 1917/2005, prin faptul că datoriile au fost compensate cu creanțele entității (cont 464 „Creanțe ale bugetului local”, iar datoriile nu au fost evidențiate în contul 467 „Creditori ai bugetului local”⁴.

4. La categoria de operațiuni „Active curente” - Neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, a creanțelor bugetului local. Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale⁵.

Opinia nu este modificată din cauza acestor aspecte.

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.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Dărăști pentru anul 2022, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație funcțional, după cum urmează:

1. La categoria de operațiuni „Vânzări de bunuri și servicii” - nu a fost elaborată o strategie tarifară, tarifele aferente prestării serviciului de furnizare apă nefiind actualizate din anul 2007 (Ordinul nr. 90/2007 al A.N.R.S.C) și totodată nu au fost calculate, înregistrate în evidența contabilă și încasate, majorările de întârziere aferente plăților restante ale eval. consumului de apă, în conformitate cu prevederile legale și clauzele din contractele încheiate pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă⁶ (valoarea estimată în timpul auditului a majorărilor de întârziere, calculate pentru eșantionul selectat, fiind de 962 lei).

2. La categoria de operațiuni „Venituri din proprietate - concesiuni” - În cazul Contractului de concesiune nr. 4672/10.09.2020, nu a fost stabilită, înregistrată în evidența fiscală și contabilă, precum și neîncasată redevența, potrivit art. 10 din contract; Necalcularea, neînregistrarea în evidențele entității și neîncasarea penalităților de întârziere, în cuantum de 0,01% din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere la plata redevenței de către RER Ecologic Service București REBU SA (în calitate de concesionar)⁷. În timpul auditului financiar a fost calculată redevența datorată de către concesionar, în valoare estimată de 29.088 lei (de la data de începere a contractului, până la data auditului – luna aprilie 2023) și penalitățile aferente redevenței datorate, în valoare estimată de 1.296 lei, care vor fi actualizate până la data plății redevenței – total 30.384 lei;

⁴ OMFP nr. 1917/2005, cap. 2.7.1.11 "Principii contabile" - "Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii" și "Principiul necompensării".

⁵ Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală art. 213, art. 227.

⁶ Legea 241/2006 serviciului de alimentare cu apă și de canalizare - republicată, art.35 alin 5; Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice - republicată, art. 43; Legea nr. 207/2015, Codul de procedură fiscală, CAP.III., art.176; Contractele de prestări servicii alimentare cu apă, prevederile art.13 și art. 5 alin. 5.15;

⁷Prevederile OUG nr. 57/2019, Codul administrativ, referitoare la concesiunea bunurilor/serviciilor, art.303; Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, art. 86, lit.g; Codul de procedură fiscală - Legea 207/2015, art.176; Contractul de concesiune, cu precădere prevederile art. 10 și celelalte prevederi contractuale.

G. Bună guvernare

Situațiile financiare consolidate ale UATC Dărăști cuprind situațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și situațiile financiare individuale ale ordonatorilor terțiari de credite, în număr de 2. Consolidarea situațiilor financiare s-a realizat cu ajutorul aplicației informatice Expert Bugetar, care este utilizată atât de ordonatorul principal de credite, cât și de cele 2 entități subordonate (Școala gimnazială nr. 1 Dărăști și Clubul Sportiv Dărăști). Răspunderea pentru întocmirea fidelă și exactă a situațiilor financiare revine ordonatorilor de credite, ordonatorul principal de credite asigurându-se doar, că toate situațiile financiare individuale sunt raportate în situațiile financiare consolidate. La nivelul Compartimentului financiar-contabil se asigură un control cu privire la completitudinea datelor prin raportarea la indicatorii raportați în sistemul național de raportare FOREXEBUG, însă acest control se exercită la nivelul conturilor de execuție bugetară și mai puțin la celelalte componente ale situațiilor financiare, cum ar fi bilanțul sau contul de rezultat patrimonial.

Observații privind controlul intern managerial – probleme identificate în evaluarea aplicării standardelor de control intern:

Entitatea nu a procedat la implementarea prevederilor OSGG nr. 600 /20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, aspecte prezentate în cuprinsul Scrisorii către conducerea Primăriei Dărăști la finalizarea planificării, înregistrată sub nr. 1610/26710/28.03.2023 și comunicată UATC Dărăști, în data de 29.03.2023. .

Activitatea de audit intern

În prezent la nivelul UATC Dărăști nu a fost organizată activitatea de audit public intern, în organigrama entității nefiind prevăzut un compartiment de audit public intern (prin urmare nu s-a asigurat auditarea cel puțin o dată la 3 ani a activităților prevăzute de lege și nu s-a putut îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern), acest lucru generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.

În concluzie, pentru mistunea curentă de audit financiar, auditorii publici externi nu s-au putut baza pe controale interne.

Menționăm faptul că, măsurile stabilite prin decizie, urmare misiunii anterioare de audit au fost implementate integral.

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.

Prezentul Raport de audit financiar a fost întocmit în două exemplare și conține *Anexa – Scrisoare către management.*

Curtea de Conturi a României

Echipa de audit

Auditori publici externi:

Stamatoiu Săvescu Rodica

Mungiu Claudiu Silviu

Paris Florica

Revizuit:

Bădescu Magdalena - Șef serviciu

Avizat:

Manolache Iulia Adriana – Director adjunct

Data: 27.04.2023