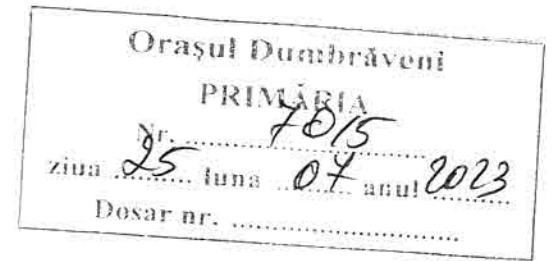




CAMERA DE CONTURI
SIBIU



Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Orașului Dumbrăveni la data de 31.12.2022

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Orașul Dumbrăveni, cu sediul în localitatea Dumbrăveni, str. Mihai Eminescu nr. 6, jud. Sibiu, având atribuit cod unic de înregistrare 4240740, telefon: 0269-865326, 865611, fax: 0269-866021.

Acestea au fost aprobate de către Dârloșan Emil în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Finanțelor Publice Sibiu.

Situațiile financiare ale Orașului Dumbrăveni au inclus și informațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite aflat în subordonarea acestuia, respectiv Liceul „Timotei Cipariu”.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Orașului Dumbrăveni 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.

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate etc.

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 Dumbrăveni pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe care, în total, au o influență semnificativă asupra situațiilor financiare, sau sunt semnificative din punct de vedere calitativ, **însă nu sunt generalizate**, după cum urmează:

1. Neînregistrarea în contabilitate, în anul 2022, contrar reglementărilor legale privind contabilitatea de angajamente², a unor venituri de încasat convenite entității, reprezentând drept de creanță născut prin cererea de rambursare nr. 9599/05.10.2022 a cheltuielilor aferente proiectului finanțat din fonduri europene „Reabilitare și modernizare centru orașului Dumbrăveni și înființare centru de zi, reabilitare și modernizare clădire existentă”. Valoare veniturilor neînregistrate este de 142.500 lei.

2. Neconcordanțe între valorile mijloacelor fixe reflectate în contabilitatea sintetică și contabilitatea analitică ale Liceului Timotei Cipariu Dumbrăveni³. Valoare neconcordanțelor este în sumă de 24.627 lei.

3. Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea spre încasare a impozitului pe unele clădiri nerezidențiale, datorat de către contribuabili, contrar prevederilor legale⁴. Valoarea neînregistrată a impozitului pe clădirile nerezidențiale este în sumă de 47.592 lei, inclusiv accesorii.

4. Nu a fost percepută chirie pentru utilizarea bazei sportive Dumbrăveni de către cluburile sportive ASFC Dumbrăveni și AS Voința Dumbrăveni, contrar prevederilor legale⁵. Valoarea chiriei neîncasate este în sumă de 8.918 lei.

5. Decontarea nejustificată⁶ din bugetul local a unor cheltuieli aferente activității sportive a Asociației Sportive Fotbal Club(ASFC) Dumbrăveni, în valoare de 32.409,23 lei.

6. Nerecuperarea în totalitate a unor sume achitate nejustificat de UATO Dumbrăveni către MGG Instal Construct SRL, aferente obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare Grădinița nr.1 din orașul Dumbrăveni”. Diferența nerecuperată conform prevederilor legale⁷, aferentă obiectivului de investiții menționat, este în sumă de 8.560 lei.

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.

² Pct. 2.7.1.1 al capitolului II Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005.

³ Pct. 1.2.1 al capitolului III din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005.

⁴ Art. 458, alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 7, alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

⁵ Art. 362, alin. 2 din OUG 57/2019 privind codul administrativ, HCL 33/2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2022.

⁶ Art. 4, lit. f) din Legea 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general; *art. 9, lit. h) din Ghidul privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice al UATO Dumbrăveni; *art. 6, alin. 3) din Contractul de finanțare nr. 5404/07.06.2022.

⁷ Art.23, alin. (1) din Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.5 alin. (1) din OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

Cu privire la modul de derulare a Contractului de finanțare din fonduri europene nr. 6752 din data de 05.03.2021 pentru proiectul "Reabilitare și modernizare centru orașului Dumbrăveni și înființare centru de zi, reabilitare și modernizare clădire existentă" având în vedere termenul foarte strâns de finalizare a proiectului, respectiv luna decembrie a anului 2023, atragem atenția entității, în calitate de beneficiar al acestor fonduri, cu privire la obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectului în concordanță cu prevederile contractului de finanțare încheiat, pentru a evita eventuale corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile.

G. Bună guvernare

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. 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 proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, însă:

1. Nu sunt acoperite de proceduri toate activitățile procedurabile, conform prevederilor legale specifice⁸. Spre exemplificare, nu există proceduri în ceea ce privește: centralizarea și consolidarea situațiilor financiare, desfășurarea operațiunilor de inventariere, reconcilierea soldurilor din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența analitică. În condițiile în care centralizarea situațiilor financiare nu se realizează în mod automat (prin softul contabil) pentru entitatea subordonată, faptul că nu sunt documentate/procedurate activitățile de control ale procesului de centralizare a situațiilor financiare generează riscuri de eroare. Totodată, situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță în care se prezintă pentru fiecare entitate/program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

2. Structura de audit public intern din cadrul UATO Dumbrăveni nu este funcțională. În cadrul aparatului de specialitate al primarului există organizat Compartimentul de audit public intern, în directă subordonare a primarului, prevăzut cu un post dar acesta este vacant. Astfel, nu se poate îndeplini obiectivul general al auditului intern⁹, respectiv acela de îmbunătățire a managementului entității sau, chiar mai mult, această stare de fapt poate genera un risc în ceea ce privește buna guvernare a entității și a subordonatei sale.

Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă:

Orașul Dumbrăveni a implementat în totalitate măsurile dispuse prin Decizia nr. 31 din data de 17.09.2021, aferentă ultimei misiuni de audit financiar (asupra exercițiului financiar 2020).

La nivelul UATO Dumbrăveni există totuși o măsură care a fost dusă la îndeplinire doar parțial, dispusă la punctul II.2 al Deciziei nr. 37/31.07.2019, aferentă misiunii de audit financiar asupra

⁸ Art. 6 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

⁹ Art. 3, alin. 1, din Legea 672/2002 privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare

exercițiului financiar 2018. Termenul de ducere la îndeplinire al acesteia a fost prelungit succesiv, prin Deciziile nr. 37.1/22.07.2020, nr. 37.2/03.02.2021 și nr. 37.3/25.11.2021. Ultima comunicare a stadiului îndeplinirii măsurii în cauză a fost transmisă de UATO Dumbrăveni către Camera de Conturi Sibiu prin adresa nr. 5355/20.01.2023 menționându-se că, în vederea ducerii la îndeplinire a acesteia, a fost deschis la Judecătoria Mediaș dosarul nr. 6989/257/2019 acesta aflându-se în faza procesuală de recurs. Prin adresa menționată s-a solicitat acordarea unui nou termen pentru ducerea la îndeplinire.

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.

Aprobat în data de 17.07.2023,
Director Camera de Conturi Sibiu,
Bădilă Vasile

