

Raport de audit financiar

asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.O. Baia de Arieș
la data de 31.12.2023

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.O. Baia de Arieș, entitate cu sediul în orașul Baia de Arieș, str. Piața Băii, nr. 1, județul Alba și au fost depuse la A.J.F.P. Alba sub numărul xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.O. Baia de Arieș au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale ordonatorului terțiar de credite – Liceul *Dr. Lazăr Chirilă*.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale U.A.T.O Baia de Arieș pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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.¹

C. Baza pentru opinia cu rezerve

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; O.M.F.P 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate etc

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 U.A.T.O Baia de Arieș pentru anul 2023, **au fost constatate denaturări semnificative** asupra situațiilor financiare, dar nu generalizate, după cum urmează:

1. Au fost menținute eronat în evidența fiscală/tehnico-operativă pe plătitor, la data de 31.12.2023, debite în valoare de 27.817 lei aferente unui număr de 3 contribuabili persoane juridice radiate în anul 2018 din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. Abaterea a fost remediată operativ, în timpul misiunii de audit. ²

2. Neaplicarea la nivelul entității a tuturor măsurilor de executare silită stabilite prin Codul de procedură fiscală și neurmărirea spre încasare a creanțelor mai vechi de 5 ani, fapt ce determină riscul de prescriere a acestor creanțe în sumă de 115.353 lei. ³

3. Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal la U.A.T.O Baia de Arieș cu suma de 12.775 lei, prin stabilirea eronată și plata efectivă în perioada 01.12.2022-31.07.2024, a unor indemnizații lunare acordate în cazul a 12 persoane care ocupă funcții de demnitate publică - consilieri locali, fiind calculate în cuantum mai mare față de prevederile O.M.D.L.P.A. nr. 25/2021, precum și prin nepunerea în aplicare a H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxxx în care sunt stabilite foarte clar condițiile legale de acordare și modul de calcul al acestor indemnizații. ⁴

² **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală art.266 - *Anularea creanțelor fiscale*; **Legea contabilității nr.82/1991**, art.9 alin(1); **OMFP nr.1917/2005** Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.2.1.

³ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, art.23 alin.(2) lit.b); **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, CAPITOLUL VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, art.221 alin.(1), art.223 alin.(1), art.226 alin.(1) și (2) și art.230 alin.(1).

⁴ **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, art. 212; **O.M.D.L.P.A. nr. 25/2021** pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local, art.61; **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art. 23, alin. (1); **O.M.F.P. nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2. *Lichidarea cheltuielilor*; **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5; **H.C.L. nr. 29/2021** care aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local al orașului Baia de Arieș și care la pct 57 din regulament prevede formula de calcul pentru indemnizația de consilier local.

4. U.A.T.O. Baia de Arieș deține în proprietatea publică și privată imobile de natura terenurilor și drumurilor, pentru care entitatea avea înscris dreptul de proprietate în cartea funciară, dar care nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă și în patrimoniul entității. Valoarea abaterii a fost stabilită în timpul misiunii de audit la nivelul de 1.857.080 lei, reprezentând active necurente – terenuri intrate în domeniul public al orașului Baia de Arieș, în baza H.C.L. nr.xxxxxxxxxx, H.C.L. nr.xxxxxxxxxx, H.C.L. nr.xxxxxxxxxx, H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxx. Abaterea a fost remediată operativ, în timpul misiunii de audit. ⁵

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T. Orașul Baia de Arieș pentru anul 2023, au fost constatate în cadrul acestora și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

1. În anul 2023, Programul Anual de Achiziții Publice (PAAP) nu a fost publicat semestrial în SICAP de către ordonatorul principal de credite și nici de către ordonatorul terțiar de credite al U.A.T.O. Baia de Arieș, nu s-a transmis pe SICAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SICAP, fiind încălcate prevederile art. 2 alin. (2) lit. d), art. 7 alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, art.12 alin 6 din H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ANAP nr. 281/2016 privind stabilirea formulelor standard al programului anual al achizițiilor publice art.1 care

⁵ **Legea nr. 82/1991** a contabilității, art. 6 alin.(1) și art.9 alin.(1) și alin.(2) și art.11; **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 23, alin. (2) lit.e) și h); **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, ANEXA cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct 2.8.

cuprinde în anexa nr. 1 și achizițiile directe și nu au fost respectate în toate cazurile principiile transparenței și tratamentului egal în achiziția unor bunuri și servicii.⁶

2. Nu a fost exercitat auditul public intern asupra tuturor activităților desfășurate la nivelul U.A.T.O. Baia de Arieș, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entității aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, iar prioritizarea misiunilor de audit intern nu se face pe baza analizei de risc.⁷

G. Bună guvernanță

O atenție deosebită trebuie acordată de către U.A.T.O. Baia de Arieș în calitate de beneficiar al proiectelor cu finanțare nerambursabilă, cu privire la 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 pe viitor corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile.

Având în vedere că la nivelul U.A.T.O. Baia de Arieș sunt în derulare proiecte cu fonduri nerambursabile, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării contribuției proprii, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor.

Totodată, entitatea trebuie să acorde o importanță deosebită termenelor foarte strânse de finalizare a proiectelor, să urmărească și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare și să prioritizeze obiectivele de investiții funcție de aceste termene, pentru a nu pierde finanțarea nerambursabilă 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.

⁶ **Legea nr. 98/2016**, art. 2 alin. (2) lit. d) și art. 7 alin.(8); **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, art. 2 alin. (2) lit. d), art.7 alin.(8); **H.G. nr.395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 12 alin. (6), art.13 și art.14. **ORDIN nr. 281/2016** privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale, art. 1.

⁷ **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, art.11, art.12 și art.15; **O.S.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2.

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.

Director Camera de Conturi Alba,

xxxxxxxxxxxxxxxxxx

Domnului xxxxxxxxxxxxxxxx
Primar
U.A.T.O. Baia de Arieș

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale U.A.T.O. Baia de Arieș, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 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 identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE
ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 Au fost menținute eronat în evidența fiscală/tehnic-operativă pe plătitor, la data de 31.12.2023, debite în valoare de 27.817	Denaturarea situațiilor financiare, respectiv a soldului creanțelor	Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.

lei aferente unui număr de 3 contribuabili persoane juridice radiate în anul 2018 din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului, pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. Abaterea a fost remediată operativ, în timpul misiunii de audit.	raportate la finele anului 2023.	
1.2 Neaplicarea la nivelul entității a tuturor măsurilor de executare silită stabilite prin Codul de procedură fiscală și neurmărirea spre încasare a creanțelor mai vechi de 5 ani, fapt ce determină riscul de prescriere a acestor creanțe în sumă de 115.353 lei.	Neîncasarea, la nivelul prognozat, a veniturilor cuvenite bugetului local și pe cale de consecință, diminuarea surselor de finanțare ale unor proiecte, programe sau acțiuni demarate în folosul comunității.	Ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentul de specialitate, care să asigure respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale, prin asigurarea unor măsuri de executare silită care să aibă ca finalitate recuperarea creanțelor bugetului local în structura și volumul prezentat prin Bugetul Local. Termen 01.09.2025
1.3 Au fost majorate nejustificat cheltuielile de personal la U.A.T.O Baia de Arieș cu suma de 12.775 lei, prin stabilirea eronată și plata efectivă în perioada 01.12.2022-31.07.2024, a unor indemnizații lunare acordate în cazul a 12 persoane care ocupă funcții de demnitate publică - consilieri locali, fiind calculate în cuantum mai mare față de prevederile O.M.D.L.P.A. nr. 25/2021, precum și prin nepunerea în aplicarea a H.C.L. nr.xxxxxxxxxxxxxx în care sunt stabilite foarte clar condițiile legale de acordare și modul de calcul al acestor indemnizații.	Majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal cu suma de 12.775 lei , fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele anului 2023 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a instituției auditate.	- înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului de recuperat; - luarea măsurilor legale de către ordonatorul principal de credite pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate de la data plății și până la data recuperării integrale a prejudiciului; - virarea sumelor recuperate pe destinațiile prevăzute de lege. Termen 01.09.2025
1.4 U.A.T.O. Baia de Arieș deține în proprietatea publică și privată imobile de natura terenurilor și drumurilor, pentru care entitatea avea înscris dreptul de proprietate în cartea funciară, dar care nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă și în patrimoniul entității. Valoarea abaterii a fost stabilită în timpul	Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2023, prin subevaluarea valorii activelor necurente.	Nu se formulează recomandări, abaterea a fost remediată operativ.

misiunii de audit la nivelul de 1.857.080 lei, reprezentând active necurente – terenuri intrate în domeniul public al orașului Baia de Arieș, în baza H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxx, H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxx, H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxx, H.C.L. nr. xxxxxxxxxxxx. Abaterea a fost remediată operativ, în timpul misiunii de audit.		
--	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. 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.		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere 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.		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1 În anul 2023, Programul Anual de Achiziții Publice (PAAP) nu a fost publicat semestrial în SICAP de către ordonatorul principal de credite și nici de către ordonatorul terțiar de credite al U.A.T.O. Baia de Arieș, nu s-a transmis pe SICAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SICAP, fiind încălcate prevederile art. 2 alin. (2) lit. d), art. 7 alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, art.12 alin 6 din H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ANAP nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard al programului anual al achizițiilor publice art.1 care cuprinde în anexa nr. 1 și achizițiile directe și nu au fost	Neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții de produse prin încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016.	Ordonatorul principal de credite va dispune atât pentru ordonatorul terțiar de credite din subordine, cât și pentru compartimentul de specialitate din cadrul U.A.T.O. Baia de Arieș, măsuri concrete, respectiv: -după definitivarea programului anual al achizițiilor publice, să publice semestrial în SICAP extrase din acesta, referitoare la contractele/acordurile-cadru de produse, servicii și lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile reglementate legal, în termen de 5 zile lucrătoare, în vederea respectării prevederilor Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (2) lit. d), a H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 alin. (6) și a Ordinul nr. 281 din 22 iunie 2016. - să efectueze transmiterea pe SICAP a notificărilor cu privire la

respectate în toate cazurile principiile transparenței și tratamentului egal în achiziția unor bunuri și servicii.		achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SICAP, așa cum sunt prevăzute la alin. (7) alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare impun. - publicarea pe SICAP a PAAP pentru anul 2024 și trimestrial a notificărilor cu privire la achizițiile directe efectuate așa cu prevederile legii impun. - respectarea tratamentului egal și a transparenței în efectuarea achizițiilor publice. Termen 01.09.2025
2.3.2 Nu a fost exercitat auditul public intern asupra tuturor activităților desfășurate la nivelul U.A.T.O. Baia de Arieș, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entității aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, iar prioritizarea misiunilor de audit intern nu se face pe baza analizei de risc.	Imposibilitatea de a evalua dacă sistemele de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.	Exercitarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul U.A.T.O. Baia de Arieș și în cadrul entităților subordonate, în condițiile legii. Termen 01.09.2025

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Nu au fost identificate aspecte care, potrivit raționamentului echipei de audit, să necesite o evidențiere distinctă.		

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare, care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director Camera de Conturi Alba,

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX