



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

11615/11.02.2025

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Deva cu sediul în localitatea Deva, Piața Unirii nr. 4, jud. Hunedoara, telefon 0254213435, cod de identificare fiscală 4374393, e-mail primar@primariadeva.ro. Acestea au fost aprobate de către dl Primar Oancea Nicolae-Florin, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la AJFP Hunedoara sub nr. de înregistrare HDG_STZ_2706/07.02.2024.

Situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Deva au inclus informațiile financiare de la de la cele 14 entități subordonate cu personalitate juridică: Școala Gimnazială „Andrei Șaguna” Deva, Grădinița cu Program Prolungit nr. 7 Deva, Liceul Tehnologic „Grigore Moisil” Deva, Liceul Tehnologic Energetic „Dragomir Hurmuzescu” Deva, Liceul cu Program Sportiv „Cetate” Deva, Liceul de Arte „Sigismund Toduță” Deva, Colegiul Național Pedagogic „Regina Maria” Deva, Liceul Tehnologic „Transilvania” Deva, Colegiul Național „Decebal” Deva, Liceul Teoretic „Teglaš Gabor” Deva, Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva, Direcția de Asistență Socială Deva, Centrul Cultural „Drăgan Muntean” Deva, Club Sportiv Municipal Deva.

B. OPINIA CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Deva pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

„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

Auditul nostru 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 Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Deva pentru anul 2023, au fost constatate erori cu influențe asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Menținerea nejustificată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unui număr de 12 obiective de investiții finalizate și recepționate în valoare de 54.424.837,40 lei. Acest aspect a condus la subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.¹

2. Entitatea nu a procedat la evaluarea creanțelor la valoarea lor probabilă de încasare și înregistrarea în contabilitate a diferențelor constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor pe seama ajustărilor pentru depreciere. Astfel, în cazul unui număr de 17 contribuabili persoane juridice, care înregistrează debite restante în valoare totală de 19.256.163,39 lei, urmare depunerii cererilor de admitere a creanțelor la masa credală, deși au fost admise și înscrise în tabelele definitive creanțe în valoare de 8.778.610,68 lei, pentru diferență entitatea nu a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor, fapt ce a condus la supraevaluarea activelor curente prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023.²

3. Neconstituirea ca venit la bugetul local a sumei de 152.923,71 lei, achitată în plus de contribuabili față de obligația fiscală, pentru care aceștia nu au solicitat nici restituirea și nici compensarea cu alte obligații în cadrul termenului de prescriere de 5 ani. Acest aspect a condus la denaturarea soldurilor contabile raportate prin situațiile financiare, precum și la subevaluarea veniturilor bugetului local.³

4. În anul 2023, contravaloarea utilităților în sumă totală 879.051,19 lei achitate de către ordonatorul terțiar de credite – Direcția de Asistență Socială Deva și recuperate conform clauzelor contractuale de la persoanele fizice cu care entitatea are încheiate contracte de locațiune-închiriere, au fost înregistrate eronat ca venituri, în contul contabil 751.04 *Diverse venituri*, deși nu este îndeplinită condiția de recunoaștere a acestor sume ca și venituri. De asemenea, valoarea totală a facturilor de utilități de 871.781,89 lei, furnizate în interesul direct al chiriașilor în anul 2023, a fost înregistrată eronat în contul 610 *Cheltuieli privind energia și apa*. Acest aspect a condus la denaturarea situațiilor financiare, respectiv supraevaluarea veniturilor și cheltuielilor raportate prin contul de rezultat patrimonial.⁴

5. Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare de către Direcția de Asistență Socială Deva a unor debite neîncasate la 31.12.2023, în sumă de 57.722,57 lei,

¹ Cap. III lit. A pct. 1.2.2.5 și Cap VII Grupa 23 din OMFP 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 ulterioare.

² art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. III lit. A pct. 3.3.3 și 3.4 din OMFP 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 ulterioare.

³ art. 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, art. 20 alin. (1) și art. 23 alin. (2) din Legea 273/2006 a finanțelor publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.4. din OMFP nr. 129/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Cap. III pct. 3.1.7, Cap. IV pct. 2.1., CAP VII – Contul 770 din OMFP 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 ulterioare

reprezentând contravaloarea utilităților furnizate în interesul chiriașilor, fapt ce a condus la subevaluarea activelor curente raportate prin situațiile financiare.⁵

6. Înregistrarea eronată în contabilitate a drepturilor de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, de către ordonatorul terțiar de credite - Direcția de Asistență Socială Deva. Prin Notele contabile nr. 2023.4, 2023.5 și 2023.6 din decembrie 2023, au fost înregistrate eronat în evidența contabilă drepturi de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești în suma de 6.135.455 lei, deși valoarea calculată de entitate a acestora este în sumă de 2.758.432 lei. Acest aspect a condus la supraevaluarea datoriilor necurente raportate prin situațiile financiare.⁶

7. Neînregistrarea în contabilitate, de către ordonatorul terțiar de credite - Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva, a drepturilor de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii în valoare totală de 1.066.937 lei, fapt ce a condus la subevaluarea activelor necurente raportate prin situațiile financiare.⁷

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

1. Neefectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul Municipiului Deva și a Serviciului Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva. Din verificarea eșantionului selectat s-a constatat că un număr de 53 de active fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor nu au fost reevaluate cel puțin odată la 3 ani, contrar prevederilor legale. Acest aspect a generat nereflexarea în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite a valorii juste a bunurilor aflate în patrimoniu.⁸

2. Menținerea nejustificată în categoria activelor fixe corporale a unor bunuri amortizate integral, care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, contrar

⁵ art. 11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. I pct. 1.4.1. și 1.4.3, Cap. III lit. A pct. 3.1.7 din OMFP 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 ulterioare.

⁶ art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.4. din OMFP nr. 129/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare

⁷ art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.4. din OMFP nr. 129/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Cap VII Clasa 4 din OMFP 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 ulterioare

⁸ art. 2[^]1, art. 2[^]2 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1) și alin.(2) și art. 11 alin. (1) și (2) din O.M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

reglementărilor legale, fapt ce a condus la neprezentarea situației reale a patrimoniului în situațiile financiare.⁹

3. Neîntocmirea notelor explicative, parte componentă a situațiilor financiare anuale, de către ordonatorii terțiari de credite – Direcția de Asistență Socială Deva, Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva, Centrul Cultural „Drăgan Muntean” Deva și Club Sportiv Municipal Deva.¹⁰

4. Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului Deva, deși, în evidența contabilă au intervenit mai multe modificări ale valorilor de inventar, ca urmare a reevaluării activelor fixe aflate în patrimoniul entității ori a investițiilor realizate. Comisia specială numită prin dispoziția primarului, având ca atribuții întocmirea și actualizarea inventarului domeniului public și privat al municipiului Deva raportat la inventarul atestat prin hotărâre a guvernului nu a procedat la actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale, în vederea atestării acestuia prin hotărâre a autorității deliberative.¹¹

5. Nerecepționarea conform prevederilor legale, neinventarierea, neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a materialelor rezultate din demolare în urma lucrărilor efectuate la obiectivul „Amenajare zonă pietonală Centrul Istoric”, transportate de executantul lucrărilor, conform avizelor de însoțire a mărfii, la Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva (225 tone dale, 225 tone dale și nisip, 125 tone deșeuri pavaj, 800 tone pavaj beton, 538 tone deșeu pavaj beton, borduri de beton și nisip, 25 tone pavaj beton și nisip, respectiv 150 tone pavaj cubic și nisip), la Primăria Municipiului Deva (325 tone deșeu construcții beton cod 17 01 01, 600 tone deșeu construcții cod 17 09 04 și 4.009 tone pământ și pietriș), la SC Viva Construct SRL (2286,36 tone deșeuri construcții cod deșeu 17 09 04).¹²

6. Constituirea, în anul 2023, a unor obligații de plată privind taxa de salubritate pentru toți utilizatorii serviciului în valoare de 17.239.593,88 lei, excedentare cu suma de 2.483.777,85 lei față de costul efectiv al prestării serviciului în sumă de 14.755.816,03 lei, nefiind astfel asigurată o fundamentare a acestora care să conducă la o tarifarare echitabilă corelată cu calitatea și cantitatea serviciului prestat.¹³

7. Prin Declarația privind obligațiile la Fondul de Mediu depusă pentru anul 2023, UATM Deva a consemnat o cantitate mai mare de deșeuri reciclate (28.306 tone) față de cantitatea de deșeuri reciclate și raportate de agenții economici de pe raza Municipiului Deva la APM Hunedoara (4.584,177 tone). Din datele furnizate de UATM Deva pe baza informațiilor raportate de operatorul serviciului public de salubritate, respectiv raportate de alți agenți economici la APM Hunedoara, s-a constatat că în anul 2023 a fost colectată o cantitate totală de deșeuri municipale de 28.653,318 tone

⁹ art. 23 alin. (3) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 1 alin. (1) din HG nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

¹⁰ art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.4. din OMFP nr. 129/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Cap. II pct. 2.2. și 2.7 din OMFP 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 ulterioare

¹¹ art. 289 alin. (2), (4) și (5) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) și (2) și art. 9 din HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor

¹² art. 23, alin.(2), litera d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, 5, 35, 39, 40, 42, 43 și 46 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009.

¹³ art.3 litera c) și f), art. 26, alin. (8) și art.55 din Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin.(2) și art.27 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

din care a fost reciclată sau valorificată cantitatea de 11.092,05 tone. Ținând cont că, potrivit legii, obiectivul anual era de reducere cu 60% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale (realizat prin reciclarea a minim 50% din deșeurile municipale și 10% alte forme de valorificare), respectiv de 17.191,99 tone (28.653,318 tone x 60%), pentru diferența, dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare și alte forme de valorificare (17.191,99 tone - 11.092,05 tone = 6.099,94 tone), UATM Deva datorează către Fondul de mediu o contribuție de 50 lei/tonă, respectiv suma de 304.997,04 lei (6.099,94 tone x 50 lei/tonă).¹⁴

G. Bună guvernanță

- **Controlul intern managerial**

Conducătorul entității publice a luat o serie de măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile. Astfel, au fost definite obiectivele entității în corelare cu atribuțiile prevăzute în actele normative care reglementează organizarea și funcționarea acesteia, au fost identificate unele riscuri, au fost elaborate o serie de proceduri documentate care să reglementeze o parte a activităților derulate de entitate.

Cu privire la procesul de raportare contabilă, deși au fost întocmite proceduri operaționale în baza cărora sunt derulate unele activități, aplicarea acestora nu a fost eficientă în toate cazurile și nu a prevenit existența unor denaturări semnificative în situațiile financiare.

Nu a fost realizat procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial la nivelul ordonatorului principal de credite și la ordonatorii terțiari de credite (Direcția de Asistență Socială Deva, Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva, Centrul Cultural „Drăgan Muntean” Deva și Club Sportiv Municipal Deva).

Astfel, neconformitățile constatate în urma auditului efectuat denotă insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea acestuia în identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil.

- **Teste de parcurgere a controalelor**

Din verificările efectuate cu privire la proiectarea și implementarea controalelor asupra componentelor individuale de audit s-au identificat lacune în ceea ce privește întocmirea propunerilor de angajare a cheltuielilor și angajamentelor bugetare, odată cu primirea facturilor sau ordonanțarea cheltuielilor atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorii terțiari de credite; neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale, la ordonatorul terțiar de credite - Club Sportiv Municipal Deva.

- Controalele IT s-au concentrat pe asigurări legate de integralitatea și fiabilitatea datelor care stau la baza întocmirii situațiilor financiare.

- **Activitatea de audit intern**

În cadrul entității este organizat Compartimentul Audit Intern, în directă subordonare a primarului, prevăzut cu un număr de două posturi, ocupate. În anul 2023, au fost efectuate 7 misiuni de regularitate/conformitate, în urma cărora au fost formulate patru recomandări, din care două

¹⁴ art.3, alin.1) litera p și anexa 6 din OUG nr. 196 din 22 decembrie 2005 privind Fondul pentru mediu, cu modificările și completările ulterioare

recomandări au fost implementate în totalitate, iar două nu au fost implementate, însă pentru acestea din urmă termenul de implementare nu a fost depășit.

Deși, la nivelul entității a fost organizată și exercitată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității - aparat propriu și în cadrul entităților subordonate, nici activitatea financiară din anul 2023, care face obiectul prezentei misiuni de audit public extern. Astfel, recomandările și concluziile auditului intern sunt doar parțial adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu au putut utiliza munca auditului intern.

- Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate

Municipiul Deva a implementat doar parțial măsurile dispuse prin Decizia nr. 19/01.08.2022, emisă ca urmare a misiunii de Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2021, astfel că există probabilitatea ca unele erori necorectate să fie preluate și în situațiile financiare auditate. În urma verificării modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că din totalul de nouă măsuri dispuse, trei măsuri au rămas neimplementate sau implementate parțial. Neimplementarea integrală a măsurilor se datorează faptului că a formulată contestație împotriva deciziei, acțiuni în contencios administrativ în vederea recuperării prejudiciului, precum și interes scăzut în implementarea acestora.

- Probleme /incidente legate de conformitate identificate în timpul auditului
Echipa de audit nu a identificat probleme/incidente legale de conformitate.
- Procese de management inefficiente
Echipa de audit nu a identificat procese de management inefficiente.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 56 din data de 23.01.2025



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

11616/11.02.2025

Scrisoarea către conducerea UATM Deva

Stimate Domnule Primar, Lucian Ioan RUS

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Deva**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere, din data de 07.05.2024, 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.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 Menținerea nejustificată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții finalizate și recepționate.	Subevaluarea cheltuielilor raportate prin contul de rezultat patrimonial cu suma de 54.424.837,40 lei. Eroarea este semnificativă.	Către conducerea UATM Deva: 1.1 Vă recomandăm să asigurați înregistrarea activelor fixe corporale în curs de execuție, recepționate, în conturile contabile corespunzătoare. Termen de implementare: 31.03.2025
1.2. Neconstituirea de ajustări pentru depreciere aferente unor creanțe, reprezentând impozite și taxe locale datorate de contribuabili aflați în	Supraevaluarea activelor curente prezentate în situațiile financiare cu suma de 10.477.552,71 lei.	Entitatea a procedat la evaluarea creanțelor datorate de contribuabili aflați în procedură de insolvență la valoarea lor

procedură de insolvență, a căror încasare este incertă.	Eroarea este semnificativă.	probabilă de încasare și constituirea de ajustări pentru depreciere în valoare de 27.274.694,54 lei, cu Nota contabilă nr. 08.1/ octombrie 2024
1.3 Neconstituirea ca venit la bugetul local a sumelor pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la restituire, ca efect al intervenirii prescripției extinctive.	Denaturarea soldurilor contabile raportate prin situațiile financiare, precum și la subevaluarea veniturilor bugetului local cu suma de 152.923,71 lei.	Entitatea a luat măsuri în vederea remedierii deficienței constatate, în sensul că suma de 152.923,71 lei a fost constituită ca venituri, conform Notei contabile nr.08.02/noiembrie 2024
1.4 Înregistrarea eronată a contravalorii utilităților recuperate de la chiriași locuințelor sociale, de către Direcția de Asistență Socială Deva.	Denaturarea contului de rezultat patrimonial, prin supraevaluarea veniturilor cu suma de 879.051,19 lei și a cheltuielilor cu suma de 871.781,89 lei. Eroarea este semnificativă.	Către conducerea UATM Deva și a Direcției de Asistență Socială Deva: 1.4 Vă recomandăm să asigurați reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice în funcție de conținutul economic al acestora, cu respectarea reglementărilor legale aplicabile. Termen de implementare: 31.03.2025
1.5 Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare de către Direcția de Asistență Socială Deva a unor debite neîncasate la 31.12.2023, reprezentând contravaloarea utilităților furnizate în interesul chiriașilor.	Subevaluarea activelor curente raportate prin situațiile financiare cu suma de 57.722,57 lei.	Direcția de Asistență Socială Deva a procedat la reflectarea în contabilitate a debitelor reprezentând contravaloarea utilităților furnizate în interesul chiriașilor, conform Notelor contabile nr.60,nr.60.1 și nr. 60.2-noiembrie 2024
1.6 Înregistrarea eronată în contabilitate a drepturilor de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, de către ordonatorul terțiar de credite - Direcția de Asistență Socială Deva.	Supraevaluarea datoriilor necurente raportate prin situațiile financiare cu suma de 3.377.023 lei.	În timpul auditului, entitatea a procedat la corectarea erorilor, cu Notele contabile nr. 46-Martie 2024 și nr. 46-Iunie 2024.
1.7 Neînregistrarea în contabilitate a drepturilor de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii la Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva.	Subevaluarea datoriilor necurente raportate prin situațiile financiare cu suma de 1.066.937 lei.	În timpul auditului, entitatea a procedat la înregistrarea în contabilitate a drepturilor de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, cu Nota contabilă nr. 201 – Iunie 2024.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Neefectuarea reevaluării unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în	Nereflectarea în evidența contabilă și în situațiile	Către conducerea Serviciului Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva:

patrimoniu, cel puțin o dată la 3 ani, de către ordonatorul principal de credite – Municipiul Deva și de către ordonatorul terțiar de credite - Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva.	financiare întocmite a valorii juste a bunurilor.	2.1 Vă recomandăm să asigurați identificarea și efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitatea entității, în conformitate cu prevederile legale. UATM Deva a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu, fiind întocmit raportul nr. 24-82901/PDV/19.08.2024, rezultatele reevaluării fiind înregistrate în contabilitate cu Notele contabile nr.035/ august 2024, nr.036/ august 2024 și nr.036/ septembrie 2024. Termen de implementare SPIGM Deva : 31.05.2025
2.2 Menținerea nejustificată în categoria activelor fixe corporale a unor bunuri amortizate integral, care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului.	Neprezentarea situației reale a patrimoniului în situațiile financiare.	Entitatea a procedat la identificarea activelor fixe corporale amortizate integral cu valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și trecerea acestora în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, cu Nota contabilă nr.5016/ august 2024
2.3 Neîntocmirea notelor explicative, parte componentă a situațiilor financiare anuale de către ordonatorii terțieri de credite – Direcția de Asistență Socială Deva, Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva, Centrul Cultural „Drăgan Muntean” Deva și Club Sportiv Municipal Deva.	Situațiile financiare nu furnizează toate informațiile referitoare la activitatea desfășurată de fiecare entitate, în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.	Către conducerea UATM Deva: 2.3 Vă recomandăm să asigurați întocmirea notelor explicative, anexe la situațiile financiare anuale care vor fi încheiate pentru anul 2024, de către toți ordonatorii terțieri de credite. Termen de implementare: 31.03.2025
2.4 Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului Deva	Necunoașterea situației reale a bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale.	Către conducerea UATM Deva: 2.4 Vă recomandăm să asigurați actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Termen de implementare: 30.06.2025
2.5 Nerecepționarea conform prevederilor legale, neinventarierea, neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a materialelor rezultate din demolare în urma lucrărilor efectuate la obiectivul „Amenajare zonă pietonală Centrul Istoric”	Necunoașterea situației reale a bunurilor din patrimoniul unității administrativ-teritoriale.	Către conducerea UATM Deva: 2.5 Vă recomandăm să asigurați recepționarea, inventarierea, evaluarea și înregistrarea în contabilitate a tuturor materialelor rezultate din demolare în urma lucrărilor efectuate la obiectivul „Amenajare zonă pietonală Centrul Istoric”.

		Termen de implementare: 30.06.2025
2.6 Constituirea în anul 2023 a unor obligații aferente taxei de salubritate pentru toți utilizatorii serviciului, excedentară față de costul efectiv al prestării serviciului.	Nu este asigurată o fundamentare a taxei de salubritate care să conducă la o tarifare echitabilă corelată cu calitatea și cantitatea serviciului prestat.	Către conducerea UATM Deva: 2.6 Vă recomandăm să asigurați ajustarea taxei de salubritate, astfel încât să fie asigurată tarifarea echitabilă corelată cu calitatea și cantitatea serviciului prestat. Termen de implementare: 30.06.2025
2.7 Nedeclararea către Fondul de mediu a contribuției de 50 lei/tonă pentru neîndeplinirea obiectivului anual de reducere cu 60% (realizat prin reciclarea a minim 50% din deșeurile municipale și 10% alte forme de valorificare)	Neîndeplinirea obligațiilor către bugetele publice.	În conformitate cu prevederile art. 22, alin. 1, lit. c și 23 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin HP nr. 629/2022, a fost întocmită Nota de constatare nr. 49200/12.07.2024, care a fost înaintată către Agenția de Protecție a Mediului Hunedoara.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Control intern managerial (CIM) Deși, au fost luate măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, neconformitățile constatate în urma auditului efectuat denotă insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea acestuia și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil. Astfel: - nu a fost implementată în totalitate a procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, atât de către ordonatorul principal de credite, cât și de ordonatorii terțiari de credite; - nu a fost realizat procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial la nivelul ordonatorului principal de credite și la ordonatorii terțiari de credite - Direcția de Asistență Socială Deva, Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire	Nerealizarea obiectivelor stabilite și neasigurarea administrării fondurilor publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.	Către conducerea UATM Deva: 3.1 Vă recomandăm să asigurați: - revizuirea și implementarea corespunzătoare a procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la ordonatorii terțiari de credite; - realizarea procesului de autoevaluare și elaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, de către toți ordonatorii de credite; - exercitarea controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare, de către ordonatorul terțiar de credite – Club Sportiv Municipal Deva. Termen de implementare: 30.06.2025

Municipală Deva, Centrul Cultural „Drăgan Muntean” Deva și Club Sportiv Municipal Deva; - nu s-a exercitat controlul financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale de către ordonatorul terțiar de credite – Club Sportiv Municipal Deva.		
3.2. Audit public intern Deși, la nivelul entității a fost organizată și exercitată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității - aparat propriu și în cadrul entităților subordonate, nici activitatea financiară din anul 2023, care face obiectul prezentei misiuni de audit public extern.	Prin neexercitarea corespunzătoare a auditului public intern nu a fost atins obiectivul general, respectiv îmbunătățirea managementului entității, în scopul de furniza o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.	Către conducerea UATM Deva: 3.2 Vă recomandăm să asigurați elaborarea planului multianual, astfel încât să se asigure exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților desfășurate în entitate, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia. Termen de implementare: 31.03.2025

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 56 din data de 23.01.2025