

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Perișani 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 Vâlcea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială comuna Perișani (U.A.T.C. Perișani), cu sediul în Comuna Perișani, sat. Perișani, str. Principală, nr. 135, județul Vâlcea, cod unic de înregistrare: 2541703. Acestea au fost aprobate de către viceprimarul comunei Perișani, Leonte Dumitru-Sorin, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vâlcea cu nr. 780/31.01.2023 și înregistrate sub nr. VLG-STZ-1749/01.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Perișani au inclus informațiile financiare ale entității subordonate cu personalitate juridică, Școala Profesională comuna Perișani (actualmente, Școala Gimnazială comuna Perișani).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Perișani 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, mai puțin rezumatul principalelor politici contabile, care nu a fost întocmit de entitate.

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 România ¹.

Denaturările identificate la nivelul activității proprii a ordonatorului principal de credite, U.A.T.C. Perișani, precum și cele agregate de la nivelul entității subordonate (ordonator terțiar de credite) sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare consolidate întocmite de entitatea auditată la data de 31.12.2022.

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. nr. 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022;



CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

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 U.A.T.C. Perișani pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2022 ale U.A.T.C. Perișani cu date eronate, prin raportarea soldului activelor și datoriilor curente din decontări între instituția superioară și instituția subordonată, care se elimină la consolidare², pentru suma totală de 769.542 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.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

S-au materializat riscurile specifice, referitoare la denaturarea contului de execuție a cheltuielilor prin efectuarea de plăți necuvenite din bugetul local și prin înregistrarea de cheltuieli efective mai mari, acestea fiind identificate ca aspecte cheie ale auditului, care au necesitat o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Plățile nelegale efectuate de U.A.T.C. Perișani și de entitatea subordonată din mai multe subdiviziuni bugetare (cheltuieli de personal fără bază legală, cheltuieli cu bunuri și servicii peste limitele legale și/sau care nu sunt în legătură cu activitatea entității, alte cheltuieli cu finanțări acordate din bugetul local cu nerespectarea cadrului legal, cheltuieli de investiții pentru lucrări neefectuate) la data de 31.12.2022, au valoarea cumulată raportată în situațiile financiare auditate, de 31.070 lei, dar se situează sub pragul de semnificație (detaliate la punctul F. Alte aspecte).

F. Alte aspecte

² O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare, Anexa. Cap. II, pct. 2.1. 3.1.9 și CAP. VII INSTRUCIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, contul 481;

CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA

1. Nu au fost stabilite potrivit Codului fiscal³, înregistrate, urmărite și încasate venituri din impozitul pe clădiri, în valoare de 12.652 lei, la care au fost calculate accesorii în sumă de 2.796 lei.
2. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevazute de legislația în vigoare prin acordarea de premii de excelență în luna decembrie 2022⁴, pentru suma totală de 10.671 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 1.174 lei.
3. În anul 2022, UATC Perișani a acordat sprijin financiar, în valoare de 10.000 lei, unei unități de cult, fără ca sprijinul financiar să fie justificat cu documente întocmite potrivit reglementărilor legale în vigoare⁵, la care se adaugă accesorii în sumă de 1.100 lei.
4. La nivelul UATC Perișani, pentru 2 autovehicule de transport de marfă cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone, impozitul a fost calculat la o valoare mai mică, ca și cum acestea ar avea sisteme de suspensie pneumatice⁶, deși proprietarii acestora nu depuseseră documente din care să rezulte sistemul de suspensie, fapt care a determinat nestabilirea unui impozit pe mijloacele de transport în valoare de 7.230 lei, la care se adaugă accesorii de 1.889 lei.
5. Prezentarea în situațiile financiare întocmite de U.A.T.C. Perișani a unor date necorelate cu evidența pe plătitori privind creditorii bugetului local din impozite și taxe locale plătite în plus⁷ la data de 31.12.2022, pentru suma totală de 8.870 lei.
6. Urmare a verificării cheltuielilor de capital efectuate în anul 2022, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți în sumă totală de 4.404 lei pentru lucrări neexecutate⁸, la care se adaugă accesorii în sumă de 798 lei.
7. La UATC Perișani au fost efectuate plăți nejustificate, în valoare totală de 1.390 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor hoteliere plătite, pentru participarea unei salariate la un curs de formare profesională, peste nivelul stabilit de reglementările legale în vigoare⁹, la care se

3 - Pet. 5 al Titlului IX, Capitulul I, Secțiunea 1 și pet. 16, al Titlului IX, Capitulul II, Secțiunea 1 din HG nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

4 - ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 140 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. III, alin. (2); - O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1);

5 - HG nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, art.15;

6 - Pet. 116 și 117 ale Titlului IX, Capitulul IV, Secțiunea a 3-a din HG nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

7 - 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, cu modificările și completările ulterioare, punctele 2.8 și 3.1.7;

8 - Ordinul nr. 1.496 din 13 mai 2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de santier, art. 44, lit. B, pct.1; - OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale Pet.2; - Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin. (2), (3) și (4);

9 - HG nr. 714 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, art.1 alin.(1), art.4 alin.(1), Anexă - art.1 alin.(2), alin.(3); - Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art.458 alin.(4); - Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.(1), art.6 alin (1) lit.a și d, art.10 alin.(1), (2) și (5); - Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.14 alin.(2) și (3), art.23 alin.(1);

CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA

adaugă accesorii în valoare de 167 lei.

8. În anul 2022, din bugetul Școlii Gimnaziale Comuna Perișani, s-a plătit o amendă contravențională, fără a se recupera de la persoanele vinovate contravaloarea acesteia¹⁰, valoarea abaterii fiind de 625 lei, și reprezintă cuantumul amenzii contravenționale plătite din bugetul școlii, la care se adaugă accesorii de 100 lei.

9. La Școala Gimnazială Comuna Perișani, din cauza nedecontării cheltuielilor de transport cu autoturismul proprietate personală pentru distanța cea mai scurtă, stabilită cu un calculator de rute, s-au decontat cheltuieli de deplasare în cuantum mai mare cu 552 lei decât cel obținut prin aplicarea dispozițiilor legale în vigoare¹¹, la care se adaugă accesorii în sumă de 89 lei.

G. Bună guvernare

1. La U.A.T.C. Perișani nu s-a organizat contabilitatea proprie conform prevederilor legale, persoana împuternicită să îndeplinească funcția de contabil în perioada auditată, neavând studii economice superioare, potrivit Legii contabilității¹².

2. Neinventarierea obiectivelor în curs, pe stadii de execuție¹³, pentru anul 2022, la U.A.T.C. Perișani.

3. Atât la U.A.T.C. Perișani, cât și la Școala Gimnazială Comuna Perișani, controlul intern managerial nu a fost implementat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare¹⁴.

4. La nivelul Școlii Gimnaziale Comuna Perișani, completarea foilor de parcurs pentru microbuzele utilizate pentru transportul elevilor nu se face cu respectarea în totalitate a prevederilor legale¹⁵.

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.

10 - Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (4); - Ordinul nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. Anexa nr.1, pct. I;

11 - Art. 7 din Anexa la Hotărârea Guvernului nr. 714 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, Anexă - art.1 alin.(2), alin.(3);

12 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 10, alin. (1), (2) și (5); - Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 155, alin. (1), litera e) și alin. (4), litera a);

13 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare art.7 alin(1) și (3); - 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 1186/29.12.2005 - Cap. II din Anexă, pct. 2.8; litera e); - O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, punctul nr.1 alin. (2) și punctul nr. 35 alin. (1);

14 - Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 07.05.2018 pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice, art.6 alin.(1), (2), (4) și pct. 15.2.2 din Anexă;

15 - Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (republicată) a contabilității, art. 6; - ANEXA 1 REGULAMENT de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice aprobat prin HG nr. 1.391 din 4 octombrie 2006, art. 27, alin. (2), lit. a) și b);



**CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA**

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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Județul Vâlcea

APROBAT
Director,
Nelu Moană

