



CAMERA DE CONTURI
DÂMBOVIȚA

CCDB\2023-84401\15.12.2023\IESIRE

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Târgoviște cu sediul în municipiul Târgoviște, str. Revoluției, nr. 1 - 3, județul Dâmbovița, având atribuit codul fiscal 4279944. Acestea au fost aprobate de către Primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județenă a Finanțelor Publice Dâmbovița în data de 01.02.2023.

Situațiile financiare ale UATM Târgoviște au inclus informațiile financiare de la cele 41 entități subordonate cu personalitate juridică, din care 9 servicii publice de interes local și 32 unități de învățământ preuniversitar.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Târgoviște pentru exercițiul financiar încheiat la 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 notele explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la poziția financiară, performanța financiară și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia contrară

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 UATM Târgoviște pentru anul 2022, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate prin situațiile financiare ale exercițiului 2022, conform principiului contabilității de angajamente², tranzacții în valoare totală de 15.620.981 lei astfel:

¹ Legea Contabilității nr.82/1991; O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

² Legea Contabilității nr.82/1991- art.9(1), art.11, art.13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. - lit. B pct.3, pct.2.7.1.1, pct.3.1.1.

a) provizioane în valoare de 10.672.353 lei reprezentând sume stabilite de autoritatea de management prin decizia de reziliere a contractului de finanțare pentru un proiect finanțat prin Programul Operațional Regional 2007-2013 (UATM Târgoviște);

b) datorii către furnizori, obligații de plată rezultate din hotărâri judecătorești definitive și obligații către persoanele cu handicap în valoare de 3.633.637 lei (UATM Târgoviște, entitățile subordonate);

c) provizioane în valoare de 1.314.991 lei reprezentând hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, a căror plată se efectuează eşalonat (Direcția de Asistență Socială).

În aceste condiții, nu a fost reflectată situația reală a datoriilor și a rezultatului patrimonial în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată a fost remediată.

2. UATM Târgoviște a organizat și efectuat inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără respectarea în totalitate a prevederile legale³, constatându-se următoarele deficiențe:

- nu a fost numită prin decizie scrisă o comisie centrală care să coordoneze cele 11 comisii de inventariere constituite prin Dispoziția nr. 3408/26.10.2022, având ca sarcină să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere;

- lucrările de investiții care nu se mai execută nu au fost inventariate corespunzător, în sensul că deși au fost identificate și înscrise în liste de inventariere distinct, comisia de inventariere nu a propus măsuri în legătură cu aceste lucrări, nu le-a menționat în procesul verbal de inventariere, acesta nefiind supus aprobării ordonatorului de credite. În aceste condiții, în urma operațiunilor de inventariere, au fost scăzute din evidența contabilă active fixe în curs de execuție în valoare totală de 5.412.965,29 lei, reprezentând cheltuielile aferente unor obiective de investiții sistate/abandonate, și clasificate eronat ca și cheltuieli operaționale în loc de cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe;

- pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale date în administrare, concesiune, folosință altor entități (instituții subordonate, operatori economici, etc) UATM Târgoviște în calitate de proprietar nu a solicitat entităților deținătoare, spre confirmare listele de inventariere, în vederea centralizării acestora și stabilirii eventualelor nepotriviri. În aceste condiții, au fost raportate în situațiile financiare consolidate date nepuse de acord cu situația reală stabilită pe baza inventarului, în cazul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, astfel: soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale" în valoare de 2.351.775.619 lei, cu 91.139.596 lei mai mare decât cel evidența tehnico-operativă; soldul contului 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale" în valoare de 73.738.494 lei, cu 13.942.670 lei mai mic decât cel evidența tehnico-operativă.

Ca urmare, nu a fost stabilită situația reală a patrimoniului cu ocazia inventarierii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

3. Au fost denaturate, cu suma totală de 22.281.867 lei, activele necurente raportate în situațiile financiare la finele anului 2022⁴ astfel:

a) cu suma de 41.099.609 lei, prin efectuarea unor înregistrări contabile eronate privind modul de evidențiere a activului fix necorporal Registrului local al spațiilor verzi aparținând domeniului

³ Legea Contabilității nr.82/1991 – art.7(1), art.9(2); O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - pct. 1 alin. 2., pct. 6, 7, 14, 16, 19, 35, 45.

⁴ Legea Contabilității nr.82/1991- art.7(3), art. 8(1)(2), art.13; O.U.G. 57/2019 privind Codul administrativ - art.290; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.- pct 1.1.2.2., pct 1.1.2.4., funcțiunea conturilor 102 și 212, pct.1.1.7, pct.1.2.7, pct.2.1.; Legea nr.152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe - art.10 pct. (2[^]2), lit a,b.; O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice – art. 2[^]1, art. 2[^]2; O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – pct.4(2), pct.35(2), pct.45(1).

public al Municipiului Târgoviște, fiind denaturate activele necurente și rezultatul exercițiului financiar (Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat);

b) cu suma de 14.135.309 lei, prin efectuarea unor înregistrări contabile eronate privind modul de evidențiere a operațiunilor de vânzare a apartamentelor ANL cu plata în rate, fiind afectate activele necurente și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului (Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat);

c) cu valoarea de 3.430.246 lei reprezentând estimarea diferenței între valoarea reevaluată, pe baza Indicelui Prețurilor de Consum și valoarea înregistrată în evidența contabilă pentru un număr de 17 active fixe de natura terenurilor nereevaluate o data la 3 ani (UATM Târgoviște);

d) cu valoarea totală de 1.252.187 lei reprezentând diferențele stabilite în urma inventarierii anuale a bunurilor din domeniul public neînregistrate în evidența contabilă, raportându-se astfel o valoare nereală, subevaluată, a patrimoniului (Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat).

În timpul misiunii de audit, deficiențele identificate la lit.a), b) și d) au fost remediate.

La exprimarea opiniei de audit, am avut în vedere și următoarele aspecte semnificative din punct de vedere calitativ:

4. La finalul anului 2022, bugetul general consolidat al unității administrativ-teritoriale nu a îndeplinit condiția prevăzută de legea finanțelor publice locale⁵, conform căreia suma veniturilor încasate și a sumelor utilizate din excedentul anilor anteriori, pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, deși au fost luate măsuri pentru reducerea plăților restante de la 24.123 mii lei la 4.141 mii lei.

Deficiența identificată este semnificativă prin natura acesteia, neasigurarea echilibrului bugetar producând efecte bugetare negative pe termen scurt și mediu și, prin natura dinamicii datoriilor entității (există dependență de la un an la altul) poate conduce la un dezechilibru major cu impact asupra continuității activității.

5. UATM Târgoviște nu a asigurat transparența operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, entitatea efectuând în mod repetat operațiuni privind plata unor cheltuieli fără a ține seama de natura și conținutul economic al tranzacției⁶, respectiv al subdiviziunii bugetare la care erau prevăzute, operațiuni în valoare de 13.366.925 lei fiind ulterior reglate prin note de corecție.

Deficiența identificată este semnificativă prin natura acesteia, existând un grad ridicat de risc în ceea ce privește posibilitatea angajării unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, înregistrării de cheltuieli și efectuării de plăți neconforme din punct de vedere al legalității, cu consecințe negative asupra bugetului instituției.

6. UATM Târgoviște nu a respectat clasificarea economică a indicatorilor privind finanțele publice⁷, aprobată în vederea respectării standardelor organismelor internaționale privind compilarea și prezentarea statisticilor privind finanțele publice, precum și a îmbunătățirii structurii și a transparenței operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, în cazul următoarelor categorii de cheltuieli:

- pentru evidențierea sumelor aferente fondurilor externe nerambursabile nu s-a utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor la titlul X *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020*, cod 58, articol *Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR)*, cod 58.01, alineatul *Finanțarea națională*, cod 58.01.01, sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la alineatul *Finanțarea externă nerambursabilă*, cod 58.01.02;

- pentru evidențierea sumelor acordate sub formă de sprijin financiar pentru unitățile de cult nu s-au utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor titlul IX *Alte cheltuieli*, cod 59, articol

⁵ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14(8), art.20(1) lit a,c, art.49(12)(14);

⁶ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23(1); Legea Contabilității nr.82/1991, art.18; O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

⁷ Legea Contabilității nr.82/1991, art.18; O.M.F.P. nr.1954/2005 pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finanțele publice, art.3, art.4; Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.8 lit.a-c, art.23(2).

Susținerea cultelor, cod 59.12., sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la titlul II *Bunuri și servicii*, cod 20, articol *Alte cheltuieli*, cod 20.30, alineatul *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii*, cod 20.30.30.;

- pentru evidențierea sumelor plătite pentru contractele de prestări servicii având ca obiect informarea corectă a opiniei publice nu s-au utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor la titlul II *Bunuri și servicii*, cod 20, articol *Alte cheltuieli*, cod 20.30, alineatul *Reclama și publicitate*, cod 20.30.01., sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la alineatul *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii*, cod 20.30.30.

Deficiența identificată este semnificativă prin natura acesteia, prin neasigurarea transparenței operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, raportate în situațiile financiare auditate.

7. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat nu a respectat principiul unității și principiul echilibrului instituite de Legea finanțelor publice⁸, reținând și utilizând în regim extrabugetar, în perioada 2014-2022, venituri din taxe de participare la licitație. Procedând în acest fel entitatea a constituit și utilizat fonduri publice în afara bugetului local astfel:

-taxe privind participarea la licitație colectate și administrate în regim extrabugetar în valoare totală de 552.500 lei;

-cheltuieli plătite din sursele gestionate în regim extrabugetar în valoare totală de 561.993 lei.

Deficiența identificată este semnificativă prin natura acesteia, reținerea și utilizarea de venituri în regim extrabugetar, precum și constituirea de fonduri publice în afara bugetelor locale fiind interzisă prin lege; totodată a fost denaturat rezultatul reportat și rezultatul patrimonial din anul auditat.

8. UATM Târgoviște nu a prezentat în conturile anuale (notele explicative) informații relevante ale unor posibile ieșiri de resurse în vederea prezentării unei imagini corecte și fidele a conturilor⁹, respectiv datorii contingente în valoare de 23.286.515 lei reprezentând litigiile în care este implicată entitatea, aflate pe rolul instanțelor de judecată, neînregistrate în evidența extrabilanțieră.

Deficiența identificată este semnificativă prin natura acesteia, nereflexându-se astfel riscul financiar la care ar putea fi expusă entitatea.

D. Alte aspecte

În urma auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către Municipiul Târgoviște pentru anul 2022, au fost constatate **erori nesemnificative**, a căror valoare agregată a fost avută în vedere la exprimarea opiniei de audit, după cum urmează:

1. UATM Târgoviște nu a stabilit, evidențiat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local din impozite și taxe pe proprietate¹⁰ în valoare totală de 101.713 lei, astfel:

a) impozit pe clădiri nerezidențiale/cu destinație mixtă în cazul a 13 contribuabili care, conform informațiilor înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului Dâmbovița, dețin puncte de lucru pe raza municipiului Târgoviște, în valoare de 66.837 lei;

b) impozit pe teren în cazul a 26 de contribuabili persoane fizice și juridice ca urmare a nemodificării categoriei de folosință a terenului aferent lucrărilor de construire autorizate în valoare de 16.361 lei;

c) impozit pe clădiri nerezidențiale deținute de persoane juridice ca urmare a încadrării eronate a acestora în valoare de 11.571 lei;

⁸ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.9(2), art.5(1)lit.a, art.7(2), art.13; Legea Contabilității nr.82/1991, art.13; O.M.F.P. nr.4271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022, pct.3.4 (1)-(3); O.M.F.P. nr.720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice, art.68(3)(5);

⁹ O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct.2.5-2(1)(2); O.M.F.P. nr.1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate d -pct.27.1(1)(2);

¹⁰ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.20(1) lit.b, Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.7(1)-(4), art.93, art.94(1), art.107(1)(3), art.110; Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal -art.458(1), art.459, art. 460(2)(5), art.494(12), art.465(1), art.466(5); H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct.5(1)-(3), secțiunea a4-a pct.38-39); Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art.23(3); Legea nr 7/1996 legea cadastrului și a publicității imobiliare, art.23; Ordin ANCPPI nr.700/2014 privind aprobarea Regulamentului de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară, art.112(1)(2);

d) impozit pe clădiri datorat de contribuabili persoane fizice ca urmare a înscrierii eronate a valorii impozabile în valoare de 6.944 lei.

În aceste condiții, au fost diminuate veniturile cuvenite bugetului local reflectate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial, precum și creanțele bugetare reflectate în bilanțul contabil la 31.12.2022.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată la lit.a) a fost remediată.

2. UATM Târgoviște nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a raportat prin situațiile financiare creanțe ale bugetului local în sumă totală de 533.016 lei, reprezentând obligații de plată ale contribuabililor persoane fizice rezultate din impozite și taxe locale¹¹, în condițiile în care, la finele anului 2022, înregistrările în evidența contabilă s-au realizat în baza situației „Lista solduri pe coduri la data : 30.12.2022” pentru persoane fizice, editată din sistemul de impozite și taxe, în loc de soldurile la 31.12.2022.

Astfel, au fost subevaluate atât creanțele bugetare reflectate în bilanțul contabil, cât și veniturile bugetare reflectate în contul de rezultat patrimonial și contul de execuție.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată a fost remediată.

3. Nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite spre încasare venituri ale bugetului local din taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități¹², în valoare totală de 79.309 lei, astfel:

a) impozit pe mijloacele de transport deținute în proprietate de contribuabili prin neîncadrarea corespunzătoare în funcție de caracteristicile tehnice ale fiecărui mijloc de transport în valoare de 42.709 lei (UATM Târgoviște);

b) taxa pentru eliberarea autorizației pentru desfășurarea de activități de alimentație publică în cazul a 15 contribuabili care, conform informațiilor înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului Dâmbovița desfășoară activități din clasele CAEN 5530 restaurante și 5540-baruri în valoare de 36.600 lei (Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat).

În aceste condiții, au fost diminuate veniturile cuvenite bugetului local reflectate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial, precum și creanțele bugetare reflectate în bilanțul contabil la 31.12.2022.

4. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat nu a asigurat integralitatea sumelor depuse cu titlu de garanție în cadrul contractelor de concesiune și garanție de bună execuție pentru eliberarea autorizației pentru spargerea domeniului public¹³, gestionate prin contul 5006 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală”, soldul raportat la 31.12.2022 în conturile anuale (situația fluxurilor de trezorerie) fiind cu 533.489 lei mai mic decât valorile înregistrate în evidența analitică tehnic-operativă.

În aceste condiții au fost denaturate activele curente din bilanț, precum și valorile prezentate în situația fluxurilor de trezorerie.

5. Colegiul Național Constantin Cantacuzino nu a înregistrat în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor corporale și nu a raportat prin situațiile financiare la 31.12.2022 active fixe corporale în valoare de 88.987 lei, reprezentând sisteme de supraveghere video achiziționate în perioada 2012 – 2022, acestea fiind evidențiate ca obiecte de inventar sau trecute direct pe cheltuieli operaționale¹⁴.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată a fost remediată.

¹¹ Legea Contabilității nr.82/1991, art.9(1), art.13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap.III, pct.3.2, cap.IV pct.2.2, funcțiunea contului 464;

¹² Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.20(1) lit.b; Legea nr.227/2016 privind Codul fiscal, art.470 (1)(2)(5), art.475(3)-(5), art.490, art.494(12); Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscal, art.7(1)(2)(3);

¹³ Legea Contabilității nr.82/1991, art.9(1); O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct.2.3.2.5, funcțiunea contului 552; O.M.F.P. nr.4271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022, pct.3.3, pct.3.4(2)(3);

¹⁴ Legea Contabilității nr.82/1991, art.9(1), art.13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap.III pct.1.2.1., pct.1.2.3, funcțiunea contului 214; Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14(4), art.23(2)lit.a, art.41(1), art.44(1), art.45(10);

6. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în situațiile financiare, conform principiului contabilității de angajamente¹⁵, operațiuni în valoare totală de 140.876 lei, astfel:

a) creanțe în valoare totală de 117.713 lei reprezentând taxa anuală obligatorie pentru întreținerea cimitirelor, venitul nefiind recunoscut la momentul producerii (Direcția de Salubritate);

b) creanțe în valoare de 11.462 lei și datorii în valoare de 11.701 lei, reprezentând încasările contribuțiilor părinților pentru hrana copiilor, venitul nefiind recunoscut la momentul producerii ci în momentul încasării (Grădinițele cu program prelungit: Rază de Soare, nr 15, nr 16, nr 13, nr 14, Alexandrina Simionescu Ghica).

Astfel, au fost subevaluate atât creanțele și datoriile reflectate în bilanțul contabil, cât și veniturile reflectate în contul de rezultat patrimonial și contul de execuție.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată la lit.b) a fost remediată.

7. UATM Târgoviște a plătit în avans suma de 542.728 lei reprezentând diferența pentru calculul compensației anuale către operatorul serviciului de transport public local, fără documente justificative din care să rezulte pretenția creditorului, potrivit prevederilor contractuale¹⁶.

Pentru plata în avans a sumei de 542.728 lei au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 27.136 lei, încasată în timpul misiunii de audit, deficiența fiind astfel remediată.

8. Au fost încasate venituri ale bugetului local din prestări servicii și alte activități în sumă totală de 250.751 lei, reprezentând contravaloarea hranei valorificate prin cantina școlară către elevi/terțe persoane și taxe școala de șoferi, fără ca acestea să fi fost stabilite și aprobate de consiliul local¹⁷.

Sumele obținute din aceste activități au fost încasate de către Liceul Tehnologic Auto Târgoviște, unitate de învățământ subordonată UATM Târgoviște, dar depuse și înregistrate în contul de venituri ale bugetului local.

Începând cu anul 2023 pentru unitățile de învățământ din subordinea UATM Târgoviște s-a aprobat încasarea și utilizarea de venituri proprii, conform bugetelor întocmite, modalitatea de realizare a acestora fiind în competența de aprobare a consiliilor de administrație.

Deficiența identificată este de natură calitativă, stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor unităților administrativ teritoriale fiind în competența autorităților administrației publice locale.

E. Bună guvernare

Aspectele legate de regularitate care au fost identificate, care nu au avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dar care necesită o atenție deosebită, precum și aspectele identificate în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial, sunt următoarele:

1. UATM Târgoviște a plătit nelegal cheltuieli de capital în sumă totală de 352.502 lei, în cazul a trei obiective de investiții, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea solicitată la plată a fost ajustată eronat prin includerea în aceasta a valorii profitului sau a valorii organizării de șantier (solicitată la plată la finalizarea lucrărilor, deși aceasta a reprezentat o primă etapă a execuției fizice a acestora), contrar prevederilor legale privind ajustarea preturilor contractelor de achiziție publică.

¹⁵ Legea Contabilității nr.82/1991, art.11, art.13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct.2.7.1.1, pct. 3.1.7; O.M.F.P. nr.596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022; O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.6(1).

¹⁶ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23(1), art.51(3); 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.2-4; O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.7 lit.a-b, art.10(1)(5);

¹⁷ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.71(1)(2), art.20(1); O.M.E. nr.5154/2021 pentru aprobarea Metodologiei-cadru de organizare și funcționare a consiliilor de administrație din unitățile de învățământ preuniversitar, art.15(1);

În aceste condiții, efectuarea unor plăți în afara cadrului legal de reglementare¹⁸ reprezintă o problemă de guvernanță, semnificativă prin natura acesteia; totodată, situațiile financiare ale anului 2022 au fost denaturate pe următoarele componente: contul de execuție prin majorarea plăților pentru active nefinanciare, contul de rezultat patrimonial prin supraevaluarea cheltuielilor și bilanțul contabil prin supraevaluarea activelor necurente.

2. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat a plătit necuvenit în perioada 2020-2022, din surse gestionate în regim extrabugetar, cheltuieli în valoare de 105.593 lei reprezentând remunerarea comisiilor numite prin dispoziție a ordonatorului de credite pentru evaluarea ofertelor privind închirierea/concesionarea prin licitație publică a unor imobile proprietatea Municipiului Târgoviște.

Pentru plata sumei de 105.593 lei entitatea a calculat și virat contribuții angajator în valoare de 2.375 lei.

În aceste condiții, efectuarea unor plăți în afara cadrului legal de reglementare¹⁹ reprezintă o problemă de guvernanță semnificativă prin natura acesteia; totodată, situațiile financiare au fost denaturate prin supraevaluarea plăților reflectate în contul de execuție și a cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial.

3. UATM Târgoviște a plătit nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă totală de 15.126 lei, în baza contractului de achiziție încheiat pentru executarea de servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al municipiului Târgoviște, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări supraevaluate ca urmare a aplicării eronate a cotelor de cheltuieli indirecte și profit la valoarea manoperei aferentă activității desfășurate de către formația semnalizare rutieră, în condițiile în care formația era condusă de către Compartimentul transport, autorizații și control din cadrul Direcției de administrare a patrimoniului public și privat, iar operatorul economic asigura resursele materiale și aparatura pentru buna desfășurare a activității de semnalizare rutieră.

În aceste condiții, efectuarea unor plăți în afara cadrului legal de reglementare²⁰ reprezintă o problemă de guvernanță semnificativă prin natura acesteia; totodată, situațiile financiare au fost denaturate prin supraevaluarea plăților reflectate în contul de execuție și a cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial.

În timpul misiunii de audit, deficiența identificată a fost remediată.

4. UATM Târgoviște a scos din funcțiune prin dezmembrare componente ale mijlocul fix *Rețea contact urban troleibuze*, respectiv *conductori electrici alcătuiind rețeaua aeriană fir contact cale dublă*, cu nerespectarea prevederilor legale specifice privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, astfel:

- operațiunea de scoatere din funcțiune prin dezmembrare nu a fost consemnată într-un *Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declarare a unor bunuri materiale*, document justificativ de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe, de predare la magazie a ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente și materialelor rezultate și de înregistrare în evidența magaziiilor (depozitelor) și în contabilitate;

- materialele rezultate nu au fost evaluate cantitativ-valoric integral, ci doar la nivelul celor valorificate (20.766 kg deșeuri din cupru);

- nu au fost inventariate, evaluate și înregistrate în evidența contabilă toate materialele rezultate din operațiunile de dezmembrare, respectiv cele aferente conductorilor electrici nevalorificați (18.130 ml).

¹⁸ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23(1), art.51(3), art.54(5)(6); O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5(1); O.U.G. nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, art.3(1)-(4),(7)lit.a; O.G. nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, art.2(1); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.2-4.

¹⁹ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23(1); Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.1(3); O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.2 lit.o, art.5(1), art.7lit.a, art.10(1);

²⁰ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14(2), art.23(1), art.54(6); O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5(1); O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.1;

De asemenea, s-a constatat raportarea eronată în situațiile financiare a bunului *Rețea contact urban troleibuze*, astfel:

- ca aparținând domeniului public al municipiului, deși prin HCL nr. 264/26.11.2020 se aprobase trecerea din domeniul public în privat al municipiului pentru scoaterea din funcțiune și după caz, valorificarea și casarea unor componente ale acestuia;

- la o valoare care nu corespunde situației reale, având în vedere operațiunile de scoatere din funcțiune și valorificare ale unor componente.

În aceste condiții, nerespectarea prevederilor legale specifice privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe²¹ reprezintă o problemă de bună gestiune financiară în administrarea patrimoniului public.

5. Deși la nivelul UATM Târgoviște a fost organizată activitatea de audit public intern (compartiment cu două posturi), aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2022. Posturile de auditor intern nu au fost ocupate integral, activitatea de audit intern fiind efectuată de o singură persoană, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și a subordonatelor sale.

Începând cu data de 29.08.2022, potrivit prevederilor legale²², compartimentul de audit public intern trebuie dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.

6. Conducătorul UATM Târgoviște 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 pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător²³, astfel:

- nu au fost elaborate proceduri standard de control intern și politici contabile pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, iar activitățile de control intern relevante în acest scop nu au funcționat eficient și nu au prevenit existența unor denaturări în situațiile financiare;

- procedurile operaționale pentru activitatea financiar-contabilă și cea de stabilire, constatare și încasare impozite și taxe locale nu au fost actualizate, majoritatea datând din perioada 2010-2013;

- funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare astfel încât să asigure identificarea și stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate, având în vedere că au fost identificate o serie de probleme legate de clasificarea și raportarea necorespunzătoare a unor tranzacții și evenimente;

- sistemul de monitorizare al performanțelor este stabilit însă nu a fost evaluat pentru obiectivele și activitățile entității la termenele stabilite (trimestrial/anual/permanent) pentru a identifica eventualele abateri de la țintele stabilite și luarea măsurilor de corecție.

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

²¹ Legea Contabilității nr.82/1991, art.6(1), art.12, art.13; O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap.I pct.2.1.3; O.M.F.P. nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa 1.A pct.1-2, Anexa 2; H.G. nr.909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale -pct.II.22-23; O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5.

²² Legea nr.672/2009 privind auditul public intern, art.2 lit.f, art.11, art.12(4); Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.24(1);

²³ O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3 lit.c; O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.3, art.6.

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.

Coordonator al misiunii de audit

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 810 din 29 noiembrie 2023

CCDB\2023-84410\15.12.2023\IESIRE

Stimate domnule primar Daniel Cristian STAN,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul (UATM) Târgoviște, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.03.2023 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, 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, după cum urmează:

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
<p>1.1. UATM Târgoviște a organizat și efectuat inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără respectarea în totalitate a prevederile legale, constatându-se următoarele deficiențe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu a fost numită prin decizie scrisă o comisie centrală care să coordoneze cele 11 comisii de inventariere constituite prin Dispoziția nr. 3408/26.10.2022, având ca sarcină să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere; - lucrările de investiții care nu se mai execută nu au fost inventariate corespunzător, în sensul că deși au fost identificate și înscrise în liste de inventariere distinct, comisia de inventariere nu a propus măsuri în legătură cu aceste lucrări, nu le-a menționat în procesul verbal de inventariere, acesta nefiind supus aprobării ordonatorului de credite. În aceste condiții, în urma operațiunilor de inventariere, au fost scăzute din evidența contabilă active fixe în curs de 	<p>Nestabilirea situației reale a patrimoniului, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale la 31.12.2022 care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - raportarea în situațiile financiare consolidate a unor date nepuse de acord cu situația reală stabilită pe baza inventarului, în cazul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, astfel: soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" în valoare de 2.351.775.619 lei, cu 91.139.596 lei mai mare decât cel evidența tehnico-operativă; soldul contului 104 "Fondul bunurilor 	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale, raportarea în situațiile financiare consolidate a datelor puse de acord cu situația reală stabilită pe baza inventarului, în cazul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale. <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>execuție în valoare totală de 5.412.965 lei, reprezentând cheltuielile aferente unor obiective de investiții sistate/abandonate, și clasificate eronat ca și cheltuieli operaționale în loc de cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe;</p> <p>- pentru bunurile aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale date în administrare, concesiune, folosință altor entități (instituții subordonate, operatori economici, etc) UATM Târgoviște în calitate de proprietar nu a solicitat entităților deținătoare, spre confirmare listele de inventariere, în vederea centralizării acestora și stabilirii eventualelor nepotriviri. În aceste condiții, au fost raportate în situațiile financiare consolidate date nepuse de acord cu situația reală stabilită pe baza inventarului, în cazul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, astfel: soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" în valoare de 2.351.775.619 lei, cu 91.139.596 lei mai mare decât cel evidența tehnico-operativă; soldul contului 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" în valoare de 73.738.494 lei, cu 13.942.670 lei mai mic decât cel evidența tehnico-operativă.</p>	<p>care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" în valoare de 73.738.494 lei, cu 13.942.670 lei mai mic decât cel evidența tehnico-operativă;</p> <p>- clasificarea eronată a sumei de 5.412.965 lei ca și cheltuieli operaționale în loc de cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe, neraportarea corespunzătoare a acesteia în contul de rezultat patrimonial și neprezentarea în notele explicative la situațiile financiare.</p>	
<p>1.2. UATM Târgoviște nu a reevaluat cel puțin o dată la 3 ani toate activele fixe corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, astfel încât s-a raportat prin situațiile financiare o valoare subevaluată a patrimoniului cu suma de 3.430.246 lei.</p>	<p>Subevaluarea activelor necurente cu valoarea de 3.430.246 lei, reprezentând diferențe estimate din reevaluare.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <p>- reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, conform cadrului legal de reglementare, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>1.3. La finalul anului 2022, bugetul general consolidat al unității administrativ teritoriale nu a îndeplinit condiția prevăzută de legea finanțelor publice locale, conform căreia suma veniturilor încasate și a sumelor utilizate din excedentul anilor anteriori, pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, deși au fost luate măsuri pentru reducerea plăților restante de la 24.123 mii lei la 4.141 mii lei.</p>	<p>Eroarea identificată este semnificativă prin natura acesteia, neasigurarea echilibrului bugetar producând efecte bugetare negative pe termen scurt și mediu și, prin natura dinamicii datoriilor entității (există dependență de la un an la altul) poate conduce la un dezechilibru major cu impact asupra continuității activității.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <p>- respectarea prevederilor legale privind asigurarea echilibrului bugetar prin redimensionarea creditelor bugetare privind cheltuielile, în funcție de gradul de realizare a veniturilor.</p> <p>Termen de implementare: anual</p>
<p>1.4. UATM Târgoviște nu a asigurat transparența operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, entitatea efectuând în mod repetat operațiuni privind plata unor cheltuieli fără a ține seama de natura și conținutul economic al tranzacției, respectiv al subdiviziunii bugetare la care erau prevăzute, operațiuni în valoare de</p>	<p>Eroarea identificată este semnificativă prin natura acesteia, existând un grad ridicat de risc în ceea ce privește posibilitatea angajării unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, înregistrării de cheltuieli și efectuării de plăți neconforme din punct de vedere</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <p>- respectarea prevederilor legale în procesul execuției bugetare referitor la utilizarea creditelor bugetare conform destinațiilor aprobate pe subdiviziunile clasificăției bugetare.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
13.366.925 lei fiind ulterior reglate prin note de corecție.	al legalității, cu consecințe negative asupra bugetului instituției.	
<p>1.5. UATM Târgoviște nu a respectat clasificarea economică a indicatorilor privind finanțele publice, aprobată în vederea respectării standardelor organismelor internaționale privind compilarea și prezentarea statisticilor privind finanțele publice, precum și a îmbunătățirii structurii și a transparenței operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, în cazul următoarelor categorii de cheltuieli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru evidențierea sumelor aferente fondurilor externe nerambursabile nu s-a utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor la titlul X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020, cod 58, articol Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), cod 58.01, alineatul Finanțarea națională, cod 58.01.01, sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la alineatul Finanțarea externă nerambursabilă, cod 58.01.02; - pentru evidențierea sumelor acordate sub formă de sprijin financiar pentru unitățile de cult nu s-au utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor titlul IX Alte cheltuieli, cod 59, articol Susținerea cultelor, cod 59.12., sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la titlul II Bunuri și servicii, cod 20, articol Alte cheltuieli, cod 20.30, alineatul Alte cheltuieli cu bunuri și servicii, cod 20.30.30.; - pentru evidențierea sumelor plătite pentru contractele de prestări servicii având ca obiect informarea corectă a opiniei publice nu s-au utilizat în clasificarea economică a cheltuielilor la titlul II Bunuri și servicii, cod 20, articol Alte cheltuieli, cod 20.30, alineatul Reclama și publicitate, cod 20.30.01., sumele aferente cheltuielilor de această natură fiind evidențiate eronat la alineatul Alte cheltuieli cu bunuri și servicii, cod 20.30.30. 	Eroarea identificată este semnificativă prin natura acesteia, prin neasigurarea transparenței operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, raportate în situațiile financiare auditate.	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea clasificării indicatorilor privind finanțele publice, în cazul sumelor aferente fondurilor externe nerambursabile precum, a celor acordate sub formă de sprijin financiar pentru unitățile de cult și pentru contractele de prestări servicii având ca obiect informarea corectă a opiniei publice. <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>1.6. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat nu a respectat principiul unității și principiul echilibrului instituite de Legea finanțelor publice, reținând și utilizând în regim extrabugetar, în perioada 2014-2022, venituri din taxe de participare la licitație. Procedând în acest fel entitatea a constituit și utilizat fonduri publice în afara bugetului local astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - taxe privind participarea la licitație colectate și administrate în regim extrabugetar în valoare totală de 552.500 lei; 	Efectuarea unor operațiuni nepermise de lege reprezintă o problemă de guvernanță semnificativă prin natura acesteia. Totodată a fost denaturat rezultatul reportat și rezultatul patrimonial reflectate în bilanțul contabil.	<p>Către conducerea DAPPP Târgoviște:</p> <ul style="list-style-type: none"> - intrarea în legalitate privind modul de gestionarea a sumelor încasate în regim extrabugetar. <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
- cheltuieli plătite din sursele gestionate în regim extrabugetar în valoare totală de 561.993 lei.		
1.7. UATM Târgoviște nu a prezentat în conturile anuale (notele explicative) informații relevante ale unor posibile ieșiri de resurse în vederea prezentării unei imagini corecte și fidele a conturilor, respectiv datorii contingente în valoare de 23.286.515 lei reprezentând litigiile în care este implicată entitatea, aflate pe rolul instanțelor de judecată, neînregistrate în evidența extrabilanțieră.	Eroarea identificată este semnificativă prin natura acesteia, nereflectându-se astfel riscul financiar la care ar putea fi expusă entitatea.	Către conducerea UATM Târgoviște: - prezentarea în conturile anuale (notele explicative) a informațiilor relevante aferente unor posibile ieșiri de resurse în vederea prezentării unei imagini corecte și fidele a conturilor, respectiv: o descriere succintă a naturii datoriei, o estimare a efectului financiar al acesteia, indicarea incertitudinilor privind suma sau scadența oricărei ieșiri de resurse, probabilitatea unei eventuale plăți. Termen de implementare: 31.12.2023

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1 Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.1.1. UATM Târgoviște nu a stabilit, evidențiat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local din impozite și taxe pe proprietate în valoare totală de 34.876 lei, astfel: a) impozit pe teren în cazul a 26 de contribuabili persoane fizice și juridice ca urmare a nemodificării categoriei de folosință a terenului aferent lucrărilor de construire autorizate în valoare de 16.361 lei; b) impozit pe clădiri nerezidențiale deținute de persoane juridice ca urmare a încadrării eronate a acestora în valoare de 11.571 lei; c) impozit pe clădiri datorat de contribuabili persoane fizice ca urmare a înscrierii eronate a valorii impozabile în valoare de 6.944 lei.	Diminuarea veniturilor și a drepturilor de încasat cu suma de 34.876 lei .	Către conducerea UATM Târgoviște: - stabilirea întinderii veniturilor suplimentare, în cazul impozitului pe teren intravilan curți construcții aferent contribuabililor care au obținut autorizații de construire pe terenuri intravilane, categorie de folosință agricol, evidențierea și urmărirea spre încasare; - stabilirea întinderii veniturilor suplimentare, în cazul impozitului pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor juridice, evidențierea și urmărirea spre încasare; - stabilirea întinderii veniturilor suplimentare, în cazul impozitului pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, evidențierea și urmărirea spre încasare. Termen de implementare: 31.12.2023
2.1.2. UATM Târgoviște și instituția Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat din subordinea acesteia, nu au stabilit, evidențiat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local din taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități, în valoare totală de 79.309 lei, astfel: a) impozit pe mijloacele de transport deținute în proprietate de contribuabili prin neîncadrarea corespunzătoare în funcție de caracteristicile tehnice ale fiecărui mijloc de transport în valoare de 42.709 lei (UATM Târgoviște); b) taxa pentru eliberarea autorizației pentru desfășurarea de activități de alimentație publică în cazul a 15 contribuabili care, conform informațiilor înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului Dâmbovița desfășoară activități din clasele CAEN 5530 restaurante și 5540-baruri în valoare de 36.600 lei (Direcția de	Diminuarea veniturilor și a drepturilor de încasat cu suma de 79.309 lei .	Către conducerea UATM Târgoviște: - stabilirea întinderii veniturilor suplimentare, în cazul impozitului pe mijloace de transport, evidențierea și urmărirea spre încasare; Către conducerea DAPPP Târgoviște: - inventarierea comercianților a căror activitate se desfășoară în clasa 5530 - restaurante și 5540 - baruri, stabilirea și încasarea taxei datorate bugetului, inclusiv în cazurile exemplificate. Termen de implementare: 31.12.2023

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Administrare a Patrimoniului Public și Privat).		
<p>2.1.3. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat nu a asigurat integralitatea sumelor depuse cu titlu de garanție în cadrul contractelor de concesiune și garanție de bună execuție pentru eliberarea autorizației pentru spargerea domeniului public, gestionate prin contul 5006 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală”, soldul raportat la 31.12.2022 în conturile anuale (situația fluxurilor de trezorerie) fiind cu 533.489 lei mai mic decât valorile înregistrate în evidența analitică tehnic-operativă.</p>	<p>Au fost denaturate activele curente din bilanț, precum și valorile prezentate în situația fluxurilor de trezorerie.</p>	<p>Către conducerea DAPPP Târgoviște: - punerea de acord a evidenței contabile cu evidența analitică tehnic-operativă în ceea ce privește garanțiile aflate în sold, reconstituirea soldului disponibilităților din sume de mandat și sume în depozit. Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>2.1.4. Direcția de Salubritate nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a raportat în situațiile financiare, conform principiului contabilității de angajamente, creanțe în valoare totală de 117.713 lei reprezentând taxa anuală obligatorie pentru întreținerea cimitirelor, venitul nefiind recunoscut la momentul producerii.</p>	<p>Subevaluarea creanțelor reflectate în bilanțul contabil și a veniturilor reflectate în contul de rezultat patrimonial și contul de execuție, cu suma de 117.713 lei.</p>	<p>Către conducerea Direcției de Salubritate: - ținerea evidente analitice a creanțelor atât pentru taxa de folosință loc de înhumare cât și pentru taxa de anuală de întreținere a cimitirelor și înregistrarea veniturilor aferente acestor activități în momentul producerii lor și nu în momentul încasării; - stabilirea unor termene de plata prin Regulamentul privind Organizarea și Funcționarea cimitirelor publice proprietatea Municipiului Târgoviște pentru taxele care se încasează și elaborarea unei proceduri operaționale privind încasarea taxelor. Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>2.1.5. Au fost încasate venituri ale bugetului local din prestări servicii și alte activități în sumă totală de 250.751 lei, reprezentând contravaloarea hranei valorificate prin cantina școlară către elevi/terțe persoane și taxe școala de șoferi, fără ca acestea să fi fost stabilite și aprobate de consiliul local. Sumele obținute din aceste activități au fost încasate de către Liceul Tehnologic Auto Târgoviște, unitate de învățământ subordonată UATM Târgoviște, dar depuse și înregistrate în contul de venituri ale bugetului local. Începând cu anul 2023 pentru unitățile de învățământ din subordinea Municipiului Târgoviște s-a aprobat încasarea și utilizarea de venituri proprii, conform bugetelor întocmite, modalitatea de realizare a acestora fiind în competența de aprobare a consiliilor de administrație.</p>	<p>Eroarea identificată este de natură calitativă, stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor unităților administrativ-teritoriale fiind în competența autorităților administrației publice locale.</p>	<p>Către conducerea Liceului Tehnologic Auto Târgoviște: - aprobarea de către Consiliul de Administrație a modalităților de realizare a veniturilor proprii, în condițiile legii. Termen de implementare: 31.12.2023</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. UATM Târgoviște a plătit nelegal cheltuieli de capital în sumă totală de 352.502 lei, în cazul a trei obiective de investiții, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea solicitată la plată a fost ajustată eronat prin includerea în aceasta a valorii profitului sau a valorii organizării de șantier (solicitată la plată la finalizarea lucrărilor, deși aceasta a reprezentat o primă etapă a execuției fizice a acestora), contrar prevederilor legale privind ajustarea preturilor contractelor de achiziție publică.</p>	<p>Majorarea cheltuielilor de capital plătite nelegal în sumă de 352.502 lei.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște: - stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal ca urmare a actualizării eronate a prețului contractului de lucrări prin ajustarea profitului și/sau a valorii articolului organizare de șantier, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice. Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>3.2. Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat a plătit necuvenit în perioada 2020-2022, din surse gestionate în regim extrabugetar, cheltuieli în valoare de 105.593 lei reprezentând remunerarea comisiilor numite prin dispoziție a ordonatorului de credite pentru evaluarea ofertelor privind închirierea/concesionarea prin licitație publică a unor imobile proprietatea Municipiului Târgoviște. Pentru plata sumei de 105.593 lei entitatea a calculat și virat contribuții angajator în valoare de 2.375 lei. Pentru suma de 95.678 lei plătită pentru perioada 2020-nov.2022 a intervenit amnistia fiscală prin exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială conform Legii nr.329/2022.</p>	<p>Efectuarea unor plăți în afara cadrului legal de reglementare reprezintă o problemă de guvernanță semnificativă prin natura acesteia; totodată, situațiile financiare au fost denaturate prin supraevaluarea plăților reflectate în contul de execuție și a cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial.</p>	<p>Către conducerea DAPPP Târgoviște: - recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice. Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>3.3. UATM Târgoviște a scos din funcțiune prin dezmembrare componente ale mijlocul fix Rețea contact urban troleibuze, respectiv conductorii electrici alcătuind rețeaua aeriană fir contact cale dublă, cu nerespectarea prevederilor legale specifice privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, astfel: - operațiunea de scoatere din funcțiune prin dezmembrare nu a fost consemnată într-un Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de dezasare a unor bunuri materiale, document justificativ de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe, de predare la magazie a ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente și materialelor rezultate și de înregistrare în evidența magaziiilor (depozitelor) și în contabilitate; - materialele rezultate nu au fost evaluate cantitativ-valoric integral, ci doar la nivelul celor valorificate (20.766 kg deșeuri din cupru); - nu au fost inventariate, evaluate și înregistrate în evidența contabilă toate</p>	<p>Nerespectarea prevederilor legale specifice privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe reprezintă o problemă de bună gestiune financiară în administrarea patrimoniului public.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște: - dispunerea măsurilor necesare pentru inventarierea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor materialelor rezultate din operațiunea de dezmembrarea bunului Rețea contact urban troleibuze; - raportarea corectă în situațiile financiare a bunului Rețea contact urban troleibuze. Termen de implementare: 31.12.2023</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>materialele rezultate din operațiunile de dezmembrare, respectiv cele aferente conductorilor electrici nevalorificați (18.130 ml).</p> <p>De asemenea, s-a constatat raportarea eronată în situațiile financiare a bunului Rețea contact urban troleibuze, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ca aparținând domeniului public al municipiului, deși prin HCL nr. 264/26.11.2020 se aprobase trecerea din domeniul public în privat al municipiului pentru scoaterea din funcțiune și după caz, valorificarea și casarea unor componente ale acestuia; - la o valoare care nu corespunde situației reale, având în vedere operațiunile de scoatere din funcțiune și valorificare ale unor componente. 		
<p>3.4. Deși la nivelul UATM Târgoviște a fost organizată activitatea de audit public intern (compartiment cu două posturi), aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2022. Posturile de auditor intern nu au fost ocupate integral, activitatea de audit intern fiind efectuată de o singură persoană, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și a subordonatelor sale. Începând cu data de 29.08.2022, potrivit prevederilor legale, compartimentul de audit public intern trebuie dimensionat, ca număr de auditori interni, pe baza volumului de activitate, mărimii și complexității entității și a entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea entității publice, ținând cont de atribuțiile și competențele prevăzute în actele de înființare, organizare și funcționare ale acesteia și având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică.</p>	<p>Neîndeplinirea obiectivului general al auditului public intern la nivelul entității publice și anume îmbunătățirea managementului.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dimensionarea corespunzătoare a compartimentului de audit public intern, funcție de volumul de activitate, mărimea și complexitatea entității și a entităților aflate în subordine, având în vedere riscurile asociate activităților desfășurate de entitatea publică; - asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>
<p>3.5. Conducătorul UATM Târgoviște 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 pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu au fost elaborate proceduri standard de control intern și politici contabile pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, iar activitățile de control intern relevante în acest scop nu au funcționat 	<p>Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Către conducerea UATM Târgoviște:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea indicatorilor de performanță asociați obiectivelor generale și specifice pentru activitățile desfășurate, la termenele stabilite, în vederea informării conducerii privind realizarea obiectivelor propuse; - actualizarea tuturor procedurilor operaționale; - asigurarea interoperabilității între aplicațiile informatice utilizate atât de Primărie, cât și de entitățile subordonate, precum și utilizarea unei aplicații informatice care să permită generarea situațiilor financiare consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite; - elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale care să vizeze

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>eficient și nu au prevenit existența unor denaturări în situațiile financiare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - procedurile operaționale pentru activitatea financiar-contabilă și cea de stabilire, constatare și încasare impozite și taxe locale nu au fost actualizate, majoritatea datând din perioada 2010-2013; - funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare astfel încât să asigure identificarea și stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate, având în vedere că au fost identificate o serie de probleme legate de clasificarea și raportarea necorespunzătoare a unor tranzacții și evenimente; - sistemul de monitorizare al performanțelor este stabilit însă nu a fost evaluat pentru obiectivele și activitățile entității la termenele stabilite (trimestrial/anual/permanent) pentru a identifica eventualele abateri de la țintele stabilite și luarea măsurilor de corecție. 		<p>activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie menite să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare, având în vedere că nu toate entitățile subordonate sau aflate în coordonarea UATM Târgoviște utilizează același soft de contabilitate.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2023</p>

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

Coordonator al misiunii de audit