



CAMERA DE CONTURI
MUREȘ

PRIMĂRIA MIHEȘU DE CÂMPIE
Nr. 2277 din 16.08.2023 B

54572/07.08.2023

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Miheșu de Câmpie

Domnului Casoni Emil - primar

În temeiul prevederilor art. 32 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit nr. 54498 din data de 07.08.2023 însoțit de Scrisoarea către management nr. 54495/07.08.2023, încheiate în urma misiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei*”, efectuate de Camera de Conturi Mureș în perioada 06.06.2023-17.07.2023, la entitatea pe care o reprezentați.

Potrivit art. 35 alin (2) din Regulamentul mai sus menționat, despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica în 30 de zile calendaristice de la expirarea termenului stabilit prin scrisoare pentru implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director,

Cocoară Sandu Cristian





CURTEA DE
CONTURI A
ROMÂNIEI

54498\07.08.2023

CAMERA DE CONTURI
MUREȘ

Aprobat,
Director
Cocoară Sandu Cristian



Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Miheșu de Câmpie, cu sediul în comuna Miheșu de Câmpie, str. Mihai Eminescu, nr. 4, jud. Mureș. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanelor Publice Mureș.

Situațiile financiare consolidate au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și cele ale Școlii Gimnaziale Miheșu de Câmpie și Clubului Sportiv Comunal Miheșu de Câmpie, ordonatori terțiar de credite aflați sub coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Miheșu de Câmpie pentru exercitiul 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 Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

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 UATC Miheșu de Câmpie pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative, după cum urmează:

1. Au fost menținute nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contravaloarea unor lucrări de investiții în sumă de 4.076.917 lei, aferente obiectivelor *Reabilitare cămin cultural 2015, Proiect drum 2014, Dezvoltare sistem de locuințe, Modernizare DC 107, Strategia de dezvoltare, Modernizare străzi secundare, Parc public casa cununiilor, Reabilitare clădiri, Amenajare str. Mihai Eminescu, Asfaltare străzi secundare*, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2022, aspect care a avut drept consecință neînregistrarea cheltuielilor cu activele fixe neamortizabile și nerepartizarea acestora asupra contului de rezultat patrimonial, conform reglementărilor legale¹.

2. Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la valoarea rămasă a activelor, cheltuielile efective și rezultatul patrimonial al entității, urmare necalculării și neevidențierii în contabilitate, potrivit normelor legale aplicabile² a cheltuielilor în sumă de 129.622 lei reprezentând amortizarea activelor fixe.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

¹ - art. 13 și art. 33 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 3 din HG nr. 1031/1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- pct. 1(2) coroborat cu pct. 13 și pct. 46(1) din Anexa I la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii;
- Cap. I pct. 1.1, Cap. IV pct. 1.2 și pct. 1.3.9. Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial și Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, referitor la contul 231 „Imobilizări în curs” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;
- Cap. II pct. 2.1, pct. 2.2 și pct. 2.4 din OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.
² - art. 5, art. 14 alin. (1), art. 15 alin. (1) și art. 16 alin. (1) din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 14 alin. (1), alin. (6), alin. (7) și alin. (9) din OMFP nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Cap. II pct. 2.1 și Cap. III pct. 1.2.5 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Miheșu de Câmpie pentru anul 2022, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație după cum urmează:

1. Neconstituirea potrivit reglementărilor legale³ a provizioanelor pentru litigii în sumă de 31.433 lei, aferente sumelor solicitate de societatea comercială concesionară, reprezentând investiții efectuate la imobilul preluat în concesiune și utilizat cu destinația de farmacie.

2. Înregistrarea contrar prevederilor legale⁴ în evidența contabilă a cheltuielilor cu indemnizațiile recenzorilor care au participat la desfășurarea recensământului populației și a locuințelor de pe raza unității administrativ teritoriale, având drept consecință diminuarea cu suma de 20.662 lei a rezultatului patrimonial raportat în situațiile financiare.

3. Nestabilirea, neînregistrarea și neincasarea potrivit prevederilor legale⁵ a unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 7.459 lei, din care 6.982 lei reprezintă impozit pe teren și 477 lei majorări de întârziere, ca urmare a acordării de scutiri de la plata impozitului pentru terenurile aparținând ordonatorului terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Câmpie și unităților de cult, care au fost date în arendă și utilizate în scopuri economice.

4. Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate potrivit prevederilor legale⁶ venituri cuvenite bugetului local în sumă de 10.795 lei, reprezentând taxă datorată pentru terenuri concesionate în suprafață de 68 ha, aflate

³ - art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. III lit. B pct. 3 și Cap. VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMER nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

⁴ - art. 2 alin. (1) și art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

⁵ - art. 464 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. III pct. 81 alin. (1) și alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 7 alin. (2) și alin. (3) coroborat cu prevederile art. 15 alin. (1) și art. 94, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

⁶ - art. 463 alin. (2), alin. (3), alin. (4), art. 464 alin. (1) lit. a) și art. 465 alin. (1), alin. (7) și alin. (9) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. III pct. 81 alin. (1) și alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 7 alin. (2) și alin. (3) coroborat cu prevederile art. 15 alin. (1) și art. 94, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

permanent sub luciul de apă, impozit aferent terenurilor deținute de proprietari și ocupate cu amenajări piscicole, precum și majorări de întârziere aferente.

5. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă potrivit prevederilor legale⁷, în conturi în afara bilanțului, garanții de bună execuție în sumă de 57.238 lei, constituite în scopul asigurării realizării cantitative și calitative a lucrărilor de investiții și reparații, potrivit contractelor de execuție încheiate.

6. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale⁸, datele înregistrate în contabilitate nefiind puse de acord cu situația reală pe baza inventarului, astfel încât situațiile financiare întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.

G. Bună guvernare

Conducătorul unității administrativ teritoriale nu a aplicat în totalitate măsurile prevăzute de normele legale aplicabile⁹ în vederea implementării sistemului de control intern/managerial potrivit standardelor de control intern, prin neactualizarea procedurilor operaționale ca urmare a schimbărilor legislative intervenite și a mișcărilor de personal din cadrul entității, respectiv prin neîntocmirea raportului anual privind stadiul implementării controlului intern-managerial.

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-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.

⁷ - Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2 alin.(1) și art. 6 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

⁸ - pct. 1(2), pct. 2(1), pct. 13, pct. 28(1), pct. 34(4), pct. 35 și pct. 46(1) din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

⁹ - art. 2, art. 3 alin.(6), art. 6 alin.(1) și art. 10 din OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern-managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

CAMERA DE CONTURI
MUREȘ

Stimate domnule primar Casoni Emil,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Miheșu de Câmpie, întocmite pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.06.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru observațiile de audit identificate, următoarele recomandări:

1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Au fost menținute nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contravaloarea unor lucrări de investiții în sumă de 4.076.917 lei, aferente obiectivelor <i>Reabilitare cămin cultural 2015, Proiect drum 2014, Dezvoltare sistem de locuințe, Modernizare DC 107, Strategia de dezvoltare, Modernizare străzi secundare, Parc public casa cununiilor, Reabilitare</i>	Subevaluarea cheltuielilor cu activele care nu se supun amortizării și a rezultatului patrimonial.	-

<p>clădiri, Amenajare str. Mihai Eminescu, Asfaltare străzi secundare, finalizate. și recepționate până la data de 31.12.2022.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării activelor fixe finalizate și recepționate.</p>		
<p>1.2 Necalcularea și neevidențierea în contabilitate potrivit normelor legale aplicabile a cheltuielilor în sumă de 129.622 lei reprezentând amortizarea activelor fixe.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării cheltuielilor reprezentând amortizarea activelor fixe.</p>	<p>Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la valoarea rămasă a activelor aflate în patrimoniu, cheltuielile efective și rezultatul patrimonial.</p>	
<p>1.3 Neconstituirea potrivit reglementărilor legale a provizioanelor pentru litigii în sumă de 31.433 lei, aferente sumelor solicitate de societatea comercială concesionară, reprezentând investiții efectuate la imobilul preluat în concesiune și utilizat cu destinația de farmacie.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării provizioanelor.</p>	<p>Diminuarea datorii, capitalurilor proprii și a cheltuielilor raportate în situațiile financiare.</p>	
<p>1.4 Înregistrarea contrar prevederilor legale în evidența contabilă a cheltuielilor cu indemnizațiile recenzorilor care au participat la desfășurarea recensământului populației și a locuințelor de pe raza unității administrativ teritoriale.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării corespunzătoare a cheltuielilor cu indemnizațiile cuvenite recenzorilor.</p>	<p>Diminuarea rezultatului patrimonial raportat în situațiile financiare.</p>	
<p>1.5 Nestabilirea, neînregistrarea și neincasarea potrivit prevederilor legale a unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 7.459 lei, din care 6.982 lei reprezintă impozit pe teren și 477 lei majorări de întârziere, ca urmare a acordării de scutiri de la plata impozitului pentru terenurile aparținând ordonatorului terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Câmpie și unităților de cult, care au fost date în arendă și utilizate în scopuri economice.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea</p>	<p>Subevaluarea veniturilor proprii și a activelor curente;</p>	<p>Către conducerea UATC Miheșu de Câmpie:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar în timpul misiunii de audit reprezentând impozit pe terenurile aparținând cultelor religioase și unității de învățământ aflate pe raza unității administrativ teritoriale, care nu intră în sfera scutirilor prevăzute de lege, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.</p>

<p>Înregistrării în evidența contabilă și fiscală a veniturilor cuvenite bugetului local, în sumă de 7.459 lei.</p>		<p>Extinderea verificărilor în cadrul termenului de prescripție asupra contribuabililor persoane fizice și juridice care dețin terenuri pe raza comunei, care au fost date în arendă, și pentru care se datorează impozit/taxă, stabilirea eventualelor diferențe și a accesoriilor aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, precum și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării în contul bugetului local.</p> <p>Termen de implementare: 29.11.2023</p>
<p>1.6 Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate potrivit prevederilor legale venituri cuvenite bugetului local în sumă de 10.795 lei, reprezentând taxă datorată pentru terenuri concesionate în suprafață de 68 ha, aflate permanent sub luciul de apă, impozit aferent terenurilor deținute de proprietari și ocupate cu amenajări piscicole, precum și majorări de întârziere aferente.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării în evidența contabilă și fiscală a veniturilor în sumă de 10.795 lei.</p>	<p>Subevaluarea veniturilor proprii și a activelor curente.</p>	<p>Către conducerea UATC Miheșu de Câmpie:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar în timpul misiunii de audit reprezentând impozit și taxă datorată pentru terenurile aflate permanent sub luciul de apă și care au fost concesionate, precum și impozit aferent terenurilor deținute de proprietari, ocupate cu amenajări piscicole, inclusiv a creanțelor accesorii calculate în condițiile legii.</p> <p>Termen de implementare: 29.11.2023</p>
<p>1.7 Nu au fost înregistrate în evidența contabilă potrivit prevederilor legale, în conturi în afara bilanțului, garanții de bună execuție în sumă de 57.238 lei, constituite în scopul asigurării realizării cantitative și calitative a lucrărilor de investiții și reparații, potrivit contractelor de execuție încheiate.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, în vederea înregistrării garanțiilor de bună execuție constituite.</p>	<p>Necunoașterea garanțiilor constituite pentru buna execuție a contractelor, existând riscul nevalorificării acestor informații.</p>	

2. Observații de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Control intern managerial (CIM)		
<p>2.1 Neaplicarea în totalitate a măsurilor prevăzute de reglementările legale în vederea implementării sistemului de control intern/managerial potrivit standardelor de control intern, prin neactualizarea</p>	<p>Neîndeplinirea în totalitate a obiectivelor unității administrative teritoriale;</p>	<p>Către conducerea UATC Miheșu de Câmpie:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați implementarea și dezvoltarea</p>

<p>procedurilor operaționale ca urmare a schimbărilor legislative intervenite și a mișcărilor de personal din cadrul entității, respectiv prin neîntocmirea raportului anual privind stadiul implementării controlului intern managerial.</p>	<p>Administrarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat.</p>	<p>sistemului de control managerial, cu respectarea <i>Codului controlului intern managerial al entităților publice</i>, cuprinzând standardele de control intern managerial.</p>
<p>Administrarea patrimoniului</p>		
<p>2.2 Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale, datele înregistrate în contabilitate nefiind puse de acord cu situația reală pe baza inventarului, astfel încât situațiile financiare anuale întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.</p>	<p>Neconcordanțe între datele înscrise în bilanțul contabil și situația reală a elementelor de natura activelor deținute de entitate.</p>	<p>Către conducerea UATC Miheșu de Câmpie:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu respectarea întocmai a prevederilor legale, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității.</p>
<p>Termen de implementare: 29.11.2023</p>		

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

Cu stimă,

Director

Cocoară Sandu Cristian

