



CAMERA DE CONTURI
SATUMARE

60541/02.09.2025

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a
României prin Hotărârea nr. 913 din 21 august 2025

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate a
Unității Administrative Teritoriale a Județului Satu Mare
la data de 31.12.2024

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Satu Mare (denumită în continuare UATJ Satu Mare), cu sediul în localitatea Satu Mare, Piața 25 Octombrie nr. 1, telefon 0261710651, județul Satu Mare, adresa de email office@cjsm.ro, cod de înregistrare fiscală 3897378 și includ informațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite.

Situațiile financiare au fost aprobate de către Președintele Consiliului Județean Satu Mare domnul Pataki Csaba, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr. 17628/13.02.2025.

Situațiile financiare ale UATJ Satu Mare au inclus activitatea aparatului de specialitate al Președintelui și informațiile financiare aferente celor 13 entități subordonate, cu personalitate juridică, din care un Serviciu Public de Administrare a Sistemului Integrat de Management al Deșeurilor, 8 instituții publice, 3 spitale și o unitate de învățământ preuniversitar.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATJ Satu Mare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, 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 în România¹.

¹Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Satu Mare pentru anul 2024, au fost constatate 2 erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Neefectuarea reevaluării de către entități din subordinea UATJ Satu Mare a unor active fixe corporale aflate în administrarea acestora. În urma verificărilor efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat din domeniul semnificativ „Active necurente” s-a constatat că, în cazul a 3 entități subordonate UATJ Satu Mare respectiv, Filarmonica de Stat Dinu Lipatti Satu Mare, Biblioteca Județeană Satu Mare și Spitalul Județean de Urgență Satu Mare, unele active nu au fost supuse acțiunii de reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în vederea reflectării juste în evidență a valorii patrimoniului, în conformitate cu prevederile legale².

2. Evidențierea în mod eronat a decontărilor cu Autoritatea de Management (AM) reprezentând avansurile acordate și sumele de recuperat sub forma fondurilor externe nerambursabile. În cadrul eșantionului „Active curente” au fost auditate elementele provenind din înregistrarea cererilor de rambursare transmise către AM aferente contractului de finanțare nr. 100/26.06.2017 având ca obiect axa prioritară 6 - Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională - proiectul "Modernizarea drumurilor județene DJ 108R din DN 19A Beltiug-Beltiug Băi- Dobra-Hurezu Mare-DJ 108P-DJ 196 Corund-Bogdand-Hodod- limita de județ Sălaj".

Conform situației decontărilor efectuate de AM din fonduri externe nerambursabile și cofinanțare de la bugetul de stat, în exercițiul financiar 2024 s-a depus o singură cerere de rambursare CR18 din 19.02.2024 în valoare totală de 21.242.418,67. Entitatea nu a înregistrat în contabilitate validarea cererii de rambursare transmisă de autoritatea de management în 29.10.2024, contrar prevederilor legale³. Consecința evidențierii eronate a decontărilor cu AM constă în supraevaluarea activelor curente la 31.12.2024 cu suma de 20.053.955,82 lei, reprezentând creanțe în relație cu AM, precum și supraevaluarea datoriilor curente prin neregularizarea avansului primit de la AM.

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

instituțiile publice la 31 decembrie 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

²art. 2[^]1 și art. 2[^]2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată; art. 2 alin. 3, art. 8 alin. 1-2 și art. 9 alin. 1-2 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

³art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin. 1, pct. 2 alin. 1 și pct. 32 din Anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

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

F. Alte aspecte

3. Denaturarea situațiilor financiare consolidate prin subevaluarea veniturilor cu suma de 2.835.258,50 lei ca urmare a raportării eronate în formularul Contul de execuție venituri consolidat a veniturilor încasate în anul 2024. Urmare auditării domeniului semnificativ ”Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital” s-a constatat că în situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 au fost raportate eronat veniturile încasate în anul 2024, contrar prevederilor legale⁴. În raportul de execuție bugetară COFOG3 agregat la nivelul ordonatorului principal de credite la 31.12.2024 încasările sunt în sumă de 956.776.640,43 lei dar veniturile încasate în anul 2024 și raportate în situațiile financiare la 31.12.2024 prin formularul Cont de execuție venituri consolidat la nivel ordonator principal de credite sunt în sumă de 953.941.381,93 lei.

4. Denaturarea situațiilor financiare prin subevaluarea veniturilor ca urmare neîncasării acestora în cuantumul cuvenit. Urmare auditării domeniului semnificativ ”Impozite și taxe pe bunuri și servicii” s-a constatat că au fost subevaluate veniturile din impozitul pe mijloacele de transport cu suma de 8.784 lei din cauza faptului că un număr de 4 UAT-uri deși au încasat la bugetul local impozitul pe mijloace de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, nu s-au achitat de obligația de a vira la bugetul județului cota parte în conformitate cu prevederile legale⁵.

5. Încheierea și prelungirea contractului de prestări servicii de curățenie de către DGEP Satu Mare cu nerespectarea prevederilor legale. În urma auditării eșantionului stabilit pentru domeniul semnificativ ”Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat că la nivelul Direcției Generale de Evidență a Persoanelor Satu Mare pe anul 2024 s-au efectuat plăți pentru servicii de curățenie, în baza unui contract de prestări servicii care a fost încheiat și prelungit cu nerespectarea prevederilor legale.⁶

6. Menținerea și prezentarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, cu nerespectarea prevederilor legale⁷, a unor active necurente date în administrare către UATC Căuaș. Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat din domeniului semnificativ Active necurente s-a constatat că în evidența financiar-contabilă a UATJ Satu Mare au fost menținute și prezentate în situațiile financiare la 31.12.2024 active date în administrare UATC Căuaș. Potrivit fișei mijloacelor fixe valoarea activelor, cu denumirea Corpuri de clădiri C3 și C4, se ridică la nivelul sumei de 408.874,62 lei.

⁴pct. 2.1, pct. 2.2 și pct. 2.9.1 al Cap. II la Anexa din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 9 alin. 1 și 2 din Legea nr. 92/1991 a contabilității, republicată

⁵art. 494 alin. 5 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, actualizată; art. 20 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 273/2006, actualizată, privind finanțele publice locale

⁶art. 2 alin. 2, art. 25 alin. 2 și art. 221 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 165 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 5 alin. 1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată; pct. 3.3 din Anexa 1 la OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

⁷art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ; instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile 211 și 212 din Anexă la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare

7.Înregistrarea în situațiile financiare a unor active curente ca și active necurente, contrar prevederilor legale⁸. În urma auditării elementelor eșantionului selectat pentru domeniul de audit “Active necurente” s-a constatat că s-au achiziționat în anul 2024 active curente și care în mod eronat au fost înregistrate, la modul global, pe conturile de active necurente, fără a se ține seama de valoarea individuală a acestora. Potrivit valorii unitare o parte din activele achiziționate în baza facturilor ar fi trebuit clasificate ca obiecte de inventar și drept urmare prezentate în situațiile financiare la postul bilanțier active curente. Valoarea abaterii constatate în urma auditării elementelor din eșantion se ridică la suma de 878.040,30 lei, reprezentând valoarea contabilă a obiectelor de inventar clasificate în mod eronat ca active necurente.

8.Denaturarea situațiile financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea creanțelor curente ca urmare a înregistrării unei creanțe de două ori. Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ active curente s-a constatat că o creanță în sumă de 367.500 lei a fost înregistrată eronat în evidența contabilă, prima dată la constituire și a doua oară la încasare, cu încălcarea prevederilor legale⁹.

9.Nepunerea de acord a creanțelor raportate la 31.12.2024 de unitățile spitalicești subordonate UATJ Satu Mare cu datoriile din evidența casei de sănătate, contrar prevederilor legale¹⁰.

În cadrul etapei de planificare a misiunii de audit, în urma analizei modului de inventariere a creanțelor Spitalului Județean de Urgență Satu Mare în raport cu datoriile din evidența Casei Județene de Asigurări de Sănătate Satu Mare (CAS), s-au constatat diferențe semnificative între creanțele înregistrate de unitatea spitalicească și datoriile din evidența casei de sănătate.

10.Menținerea eronată în evidența contabilă de către DGASPC a unor datorii în raport cu bugetul UATJ Satu Mare. Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ “Datorii curente” s-a constatat că o datorie în sumă de 280.736,96 lei față de bugetul UATJ Satu Mare, provenind din exercițiile financiare 2016-2017, a fost menținută și prezentată eronat în situațiile financiare încheiate în perioada 2021-2024, contrar prevederilor legale și normative¹¹. Reprezentanții entității, în temeiul art. 53 din Legea nr. 448/2006, au evidențiat creanțe reprezentând contribuții ale comunităților locale pentru beneficiarii internați în centrele din județul Satu Mare în condițiile actului normativ menționat. Creanțele astfel înregistrate ce figurau în sold la finalul anului 2017 erau în sumă de 280.736,96 lei. Concomitent cu înregistrarea în evidența contabilă a acestor creanțe, DGASPC Satu Mare a înregistrat și datoria către bugetul UATJ Satu Mare, astfel că la finalul fiecărui exercițiu financiar entitatea raporta datorii curente reprezentând contribuții ale comunităților locale pentru beneficiarii internați în centrele DGASPC Satu Mare ce urmau a fi virate la bugetul UATJ Satu Mare, în sumă de 280.736,96 lei. În baza art. 4 pct. 5 din Ordinul nr. 1887/15.09.2016 s-a realizat *stornarea*

⁸art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.2.1 și pct. 2.1.2.3 Capitolul III din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

⁹art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin. 1, pct. 2 alin. 1 și pct. 32 din Anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

¹⁰art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin. 1, pct. 2 alin. 1 și pct. 32 din Anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; pct. 26.7 din Normele metodologice din 25.03.2020 de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug, aprobate prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020, modificat prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 85/17.01.2025

¹¹art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin. 1, pct. 2 alin. 1 și pct. 32 din Anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

creanțelor, prin nota contabilă FN/01.12.2021, reprezentând contribuții comunitare locale evidențiate în perioada 2016-2017 în valoare de 280.736,96 lei. Însă, reprezentanții entității au omis stornarea datoriei față de bugetul UATJ Satu Mare ce a fost înregistrată concomitent cu creanța stornată. Drept urmare, datoria a fost menținută eronat în evidențele contabile, începând cu 01.12.2021 și până în prezent când, prin nota contabilă FN/01.04.2025, s-a efectuat stornarea acesteia.

11. Prezentarea de către DGASPC Satu Mare în situațiile financiare a unor creanțe, și implicit datorii către bugetul de stat, pentru care entitatea nu a prezentat probe suficiente privind evaluarea și realitatea acestor sume, contrar prevederilor legale¹². Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ “Datorii curente” s-a constatat că entitatea a prezentat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, în cadrul postului bilanțier o datorie în sumă de 1.745.569,80 lei față de bugetul de stat, reprezentând sume acordate necuvenit unor persoane încadrate în grad de handicap vizual, fără ca în perioada 2009-2024 să obțină și să prezinte suficiente probe privind evaluarea și realitatea sumelor.

G. Bună guvernare

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

În urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate în timpul misiunii de audit financiar denotă insuficiența controlului intern, nefuncționarea unor controale-cheie, precum și gestionarea necorespunzătoare a riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate, aspecte care s-au manifestat din cauza lipsei unei evaluări critice a modului în care sunt implementate standardele de control intern managerial ca urmare a interpretării eronate a prevederilor OSGG nr. 600/2018.

Evaluarea sistemului de control intern managerial mai indică faptul că în cadrul entității sistemul de control intern al managementului este stabilit prin proceduri, dar și faptul că pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător.

Prin urmare acesta nu a fost conceput și implementat potrivit prevederilor legale în domeniu¹³, deficiențele identificate ca urmare a evaluării sistemului de control intern conducând la următoarele observații:

12.1 La nivelul entităților subordonate analizate, respectiv Muzeul Județean Satu Mare și Filarmonica de Stat Dinu Lipatti Satu Mare nu sunt actualizate toate fișele de post în conformitate cu prevederile HG nr. 1336/2022. Cazuri identificate sunt fișele posturilor persoanelor cu atribuții CFPP la nivelul Muzeului Județean, iar la Filarmonica “Dinu Lipatti” fișele posturilor “Director-adjunct” și “Concert-maestru”. În timpul misiunii de audit s-au actualizat fișele de post la nivelul Muzeului Județean Satu Mare.

12.2 În ceea ce privește ordonatorul principal de credite cât și entitățile subordonate analizate s-a constatat că procedurile:

-PDO 122-7 privind întocmirea, consolidarea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale - de la nivelul CJ Satu Mare;

-P.O. 02.05 privind întocmirea situațiilor financiare de la nivelul Filarmonicii “Dinu Lipatti”;

¹²art. 2 alin. 1, art. 9 alin. 1 și art. 33 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin. 1, pct. 2 alin. 1, pct. 32, pct. 36 și pct. 38 din Anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

¹³art. 2, art. 6 alin.1, art. 10, Standardele 2 și 14 la Anexa 1 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

-PDO 72 privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale de la nivelul Muzeului Județean Satu Mare, nu sunt actualizate în funcție de prevederile OMFP nr. 699/11.04.2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale. Actul normativ aduce modificări semnificative în ceea ce privește preluarea și valorificarea unor formulare specifice Situațiilor financiare din sistemul național de raportare - Forexbug precum și modul de transmitere a acestora la Ministerul Finanțelor. De asemenea, Ordinul 699/2024 prevede modalitatea de întocmire a raportului de analiză pe bază de bilanț, precum și instrucțiuni referitoare la centralizarea notelor explicative la nivelul ordonatorului de credite ierarhic superior. În timpul misiunii de audit s-a actualizat procedura operațională PDO 72 privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale de la nivelul Muzeului Județean Satu Mare.

Evaluarea activității de audit intern

La nivelul UATJ Satu Mare, activitatea de audit intern funcționează conform reglementărilor legale în vigoare aplicabile. În cadrul UATJ Satu Mare este înființat un compartiment de audit public intern care își exercită activitatea inclusiv la entitățile subordonate, cu excepția Spitalul Județean de Urgență Satu Mare.

La nivelul SJU Satu Mare, este prevăzut în organigramă un compartiment propriu de audit intern. Cu toate acestea, în anul 2024, la nivelul SJU Satu Mare nu s-a asigurat funcționarea activității de audit intern conform prevederilor legale. Această situație a fost prezentată managementului SJU Satu Mare în cadrul misiunii de audit de conformitate, prin Minuta ședinței de încheiere din data de 03.03.2025, înregistrată la SJU SM sub nr. 4744/03.03.2025 și la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 17436/03.03.2025.

Aspectele privind evaluarea implementării recomandărilor misiunii anterioare de audit. Referitor la recomandările formulate de Camera de Conturi Satu Mare în cadrul misiunii de audit financiar precedente, prin chestionarul privind stadiul de implementare a recomandărilor, s-a comunicat că implementarea recomandărilor este în curs de desfășurare, entitatea aflându-se în perioada de implementare.

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.

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.

Camera de Conturi Satu Mare

Director

XXXXXXXXXXXXXXXXXX



CAMERA DE CONTURI
SATU MARE

60546/02.09.2025

Aprobat de Plenul Curții de Conturi a
României prin Hotărârea nr. 913 din 21 august 2025

Scrisoare către conducerea UATJ Satu Mare

Stimate Domnule Președinte Pataki Csaba,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATJ Satu Mare, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 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 semnificative identificate și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Neefectuarea reevaluării de către entități din subordinea UATJ Satu Mare a unor active fixe corporale aflate în administrarea acestora. În urma verificărilor efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat din domeniul semnificativ Active necurente s-a constatat că, în cazul a 3 entități subordonate UATJ Satu Mare respectiv, Filarmonica de stat Dinu Lipatti Satu Mare, Biblioteca	Subevaluarea activelor necurente, postul bilanțier terenuri și clădiri. Valoarea abaterii constatate la data efectuării auditului nu poate fi cuantificată întrucât nu se cunosc valorile activelor necurente ce ar fi rezultat în	În urma documentelor prezentate de entitate în cadrul ședinței de conciliere se mențin următoarele recomandări: Către conducerea SJU Satu Mare: -dispunerea măsurilor necesare pentru efectuarea reevaluării activelor necurente în conformitate cu normele legale în vigoare;

Județeană Satu Mare și Spitalul Județean de Urgență Satu Mare, unele active nu au fost supuse acțiunii de reevaluare cel puțin o dată la 3 ani, în vederea reflectării juste în evidență a valorii patrimoniului, în conformitate cu prevederile legale.	urma efectuării reevaluărilor.	-stabilirea diferențelor din reevaluare și înregistrarea acestora, în evidențele entităților, în conformitate cu prevederile legale. Termen: 03.03.2026
2. Evidențierea în mod eronat a decontărilor cu Autoritatea de Management reprezentând avansurile acordate și sumele de recuperat sub forma fondurilor externe nerambursabile. Urmare a omisiunii de a înregistra în evidența contabilă validarea cererii de rambursare CR18, entitatea a prezentat creanțe de recuperat la 31.12.2024 în valoare de 20.811.151,13 lei, în condițiile în care suma nevalidată aferentă cererilor de rambursare depuse până la finele anului 2024 se ridică la valoarea de 757.195,31 lei.	Denaturarea semnificativă a situațiilor financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea creanțelor curente și a datoriilor curente	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Alte aspecte		
3. Raportarea eronată a veniturilor încasate în anul 2024 în formularul „Contul de execuție venituri consolidat” Urmare a auditării domeniului semnificativ ”Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital” s-a constatat că în situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 au fost raportate eronat veniturile încasate în anul 2024. În raportul de execuție bugetară COFOG3 agregat la nivelul ordonatorului principal de credite la 31.12.2024 încasările sunt în sumă de 956.776.640,43 lei dar veniturile încasate în anul 2024 și raportate în situațiile financiare la 31.12.2024 prin formularul Cont de execuție venituri consolidat la nivel ordonator principal de credite sunt în sumă de 953.941.381,93 lei.	Subevaluarea veniturilor raportate cu suma de 2.835.258,50 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.
4. Denaturarea situațiilor financiare prin subevaluarea veniturilor ca urmare neîncasării acestora în cuantumul cuvenit. Urmare auditării domeniului semnificativ ”Impozite și taxe pe bunuri și servicii” s-a constatat că au fost subevaluate veniturile din impozitul pe mijloacele de transport cu suma de 8.784 lei din cauza faptului că un număr de 4	Situațiile financiare consolidate întocmite la sfârșitul anului 2024 au fost denaturate prin subevaluarea veniturilor raportate cu suma de 8.784 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată de către entitate, nu se impune formularea de recomandări.

UAT-uri deși au încasat la bugetul local impozitul pe mijloace de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, nu s-au achitat de obligația de a vira la bugetul județului cota parte în conformitate cu prevederile legale. În fapt, dintr-un total de 65 unități administrativ teritoriale aflate pe raza județului Satu Mare constatăm că un număr de 12 unități nu au comunicat că ar fi încasat sau nu sume din acest timp de impozit.		
5.Încheierea și prelungirea contractului de prestări servicii de curățenie de către DGEP Satu Mare cu nerespectarea prevederilor legale Echipa de audit a constatat că nu a fost prevăzută în documentația de atribuire posibilitatea de suplimentare a cantităților de servicii achiziționate. Valoarea estimată a contractului inițial nu s-a determinat prin luarea în considerare a variantei în care autoritatea contractantă optează pentru suplimentarea la nivelul maxim prevăzut a cantităților de servicii iar prelungirea contractului inițial a depășit cu mult durata de 4 luni de la data duratei inițiale de îndeplinire a acestuia	Deficiența constatată nu are impact asupra situațiilor financiare	Având în vedere faptul că în timpul misiunii s-a revizuit procedura operațională P.S. 29 privind achiziția astfel încât să se asigure condițiile de atribuire/prelungire a contractelor de servicii, inclusiv a serviciilor de curățenie, în conformitate cu prevederile legale în domeniul achizițiilor publice, nu se impune formularea de recomandări.
6.Menținerea și prezentarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, cu nerespectarea prevederilor legale, a unor active necurente date în administrare către UATC Căuaș. Potrivit HCJ Satu Mare 49/25.02.2013 s-au dat în administrarea UATC Căuaș - două corpuri de clădiri, care la 31.12.2024 figurau în patrimoniul UATJ Satu Mare la valoare de 408.874,62 lei	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 prin supraevaluarea postului bilanțier active necurente cu suma de 408.874,62 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.
7.Înregistrarea eronată în situațiile financiare a unor active curente ca și active necurente. În urma auditării elementelor eșantionului selectat pentru domeniul de audit "Active necurente" s-a constatat că s-au achiziționat în anul 2024 active curente și care în mod eronat au fost înregistrate, la modul global, pe conturile de active necurente, fără a se ține seama de valoarea individuală a acestora. Potrivit valorii unitare o parte din activele achiziționate în baza facturilor ar fi trebuit clasificate ca si obiecte de inventar și drept urmare prezentate în situațiile financiare la postul bilanțier active curente.	Denaturarea situațiile financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea activelor necurente și subevaluarea activelor curente cu suma de 878.040,30 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.

8.Denaturarea situațiile financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea creanțelor curente ca urmare a înregistrării unei creanțe de două ori Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ active curente s-a constatat că o creanță în sumă de 367.500 lei a fost înregistrată eronat în evidența contabilă, prima dată la constituire și a doua oară la încasare, cu încălcarea prevederilor legale.	Denaturarea situațiile financiare ale anului 2024 prin supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 367.500 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.
9.Nepunerea de acord a creanțelor raportate la 31.12.2024 de unitățile spitalicești subordonate UATJ Satu Mare cu datoriile din evidența Casei Județene de Sănătate precum și neprezentarea în anexele la situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 a diferențelor nereconciliate.	Denaturarea postului bilanțier „Active curente” din situațiile financiare încheiate la 31.12.2024. Valoarea abaterii constatate poate fi cunoscută doar după clarificarea tuturor diferențelor și punerea de acord a evidențelor contabile privind creanțele unităților spitalicești în relație cu CAS Satu Mare.	Către conducerea Spitalului de Urgență Satu Mare, a Spitalului de Pneumoftiziologie Satu Mare și a Spitalului Orășenesc Negrești Oaș: -punerea de acord a informațiilor referitoare la creanțele unităților spitalicești cu informațiilor referitoare la datoriile din evidența casei de sănătate și efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu prevederile legale Termen: 03.03.2026
10 Menținerea eronată în evidența contabilă de către DGASPC a unor datorii în raport cu bugetul UATJ Satu Mare. Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ “Datorii curente” s-a constatat că o datorie în sumă de 280.736,96 lei față de bugetul UATJ Satu Mare, provenind din exercițiile financiare 2016-2017, a fost menținută și prezentată eronat în situațiile financiare încheiate în perioada 2021-2024.	Supraevaluarea datoriilor curente cu suma de 280.736,96 lei	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.
11.Prezentarea de către DGASPC Satu Mare în situațiile financiare a unor creanțe, și implicit datorii către bugetul de stat, pentru care entitatea nu a prezentat probe suficiente privind evaluarea și realitatea acestor. Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului stabilit la domeniul semnificativ “Datorii curente” s-a constatat că entitatea a prezentat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, în cadrul postului bilanțier o datorie în sumă de 1.746.266,80 lei față de bugetul de stat, reprezentând sume acordate necuvenit unor persoane încadrate în grad de handicap vizual,	Impactul deficiențelor constatate constă în posibilitatea denaturării situațiile financiare ale anului 2024 ca urmare a prezentării unor creanțe, respectiv datorii pentru care nu există certitudinea realității acestora. Valoarea abaterii constatate nu poate fi cuantificată, întrucât este nevoie ca entitatea să efectueze o	Către conducerea DGASPC Satu Mare: -Efectuarea unei analize prin care să se clarifice situația tuturor sumelor considerate a fi acordate necuvenit persoanelor încadrate în grad de handicap vizual, sume ce stau la baza prezentării în situațiile financiare ca și creanțe, respectiv datorii, iar în urma analizei, pe baza rezultatelor, să se ia măsurile ce se impun în conformitate cu prevederile legale Termen: 03.03.2026

fără ca în perioada 2009-2024 să obțină și să prezinte suficiente probe privind evaluarea și realitatea sumelor.	analiză cazurilor constatate în vederea stabilirii realității și valorii creanțelor, respectiv a datoriilor aferente	
--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Cu privire la sistemul de control intern managerial		
12.1. La nivelul entităților subordonate analizate, respectiv Muzeul Județean Satu Mare și Filarmonica de Stat Dinu Lipatti Satu Mare nu sunt actualizate toate fișele de post în conformitate cu prevederile HG nr. 1336/2022. Cazuri identificate sunt fișele posturilor persoanelor cu atribuții CFPP la nivelul Muzeului județean, iar la Filarmonica “Dinu Lipatti” fișele posturilor “Director-adjunct” și “Concert-maestru”.. 12.2 În ceea ce privește ordonatorului principal de credite cât și entitățile subordonate analizate s-a constatat că procedurile: PDO 122-7 privind întocmirea, consolidarea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale - de la nivelul CJ Satu Mare; P.O. 02.05 privind întocmirea situațiilor financiare de la nivelul Filarmonicii “Dinu Lipatti”; PDO 72 privind întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale de la nivelul Muzeului Județean, NU sunt actualizate în funcție de prevederile OMFP nr. 699/11.04.2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale. Actul normativ aduce modificări semnificative în ceea ce privește preluarea și valorificarea unor formulare specifice Situațiilor Financiare din sistemul național de raportare - Forexebug precum și modul de transmitere a acestora la Ministerul Finanțelor. De asemenea, Ordinul 699/2024 prevede modalitatea de întocmire a raportului de analiză pe bază de bilanț, precum și instrucțiuni referitoare la centralizarea notelor	Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată integral de către entitate până la ședința de conciliere, nu se impune formularea de recomandări.

explicative la nivelul ordonatorului de credite ierarhic superior.		
--	--	--

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

Precizăm că obligația implementării recomandărilor revine conducătorului unității administrativ teritoriale.

De asemenea, entitatea are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la comunicarea acestora.¹

Cu stimă,

Camera de Conturi Satu Mare
Director
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

¹art. 35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat Hotărârea Plenului Curcii de Conturi nr.629/20.12.2022