

Situațiile financiare ale Proiectului

**MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNITATEA DE MANAGEMENT
AL PROIECTELOR PENTRU
MODERNIZAREA REȚELEI
ȘCOLARE ȘI UNIVERSITARE**

**Proiect „Școli mai sigure, incluzive și
sustenabile”
Împrumut BIRD nr. 9236-RO**

Pentru perioada 01 Ianuarie 2023 până la 31 Decembrie 2023

Cuprins

Lista de abrevieri	6
Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate	7
Sumarul fondurilor primite și a fondurilor utilizate	8
Situația Cheltuielilor	9
Note la Situațiile financiare ale proiectului	10

Grant Thornton Audit S.R.L.
313 – 315, Barbu Vacarescu
str, 5th floor, 020276,
Bucharest, Romania

T +40 21 32 02 328
F +40 21 32 02 327

Raportul Auditorului Independent

Către: Unitatea de Management al Proiectului din cadrul Ministerului Educației – Unitatea de Management al Proiectelor pentru Modernizarea Rețelei Școlare și Universitare (UMPMRSU)

Strada Spiru Haret, nr. 12, Sector 1, București, Romania

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Proiectului "Școli mai sigure, incluzive și sustenabile în România" ("Proiectul"), finanțat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BIRD") prin intermediul Acordului de Împrumut nr. 9236-RO semnat la 6 mai 2021 ("situațiile financiare ale Proiectului"). Situațiile financiare ale Proiectului cuprind Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate, Sumarul fondurilor primite și fondurilor utilizate, Situația cheltuielilor pentru perioada de la 01 ianuarie 2023 la 31 decembrie 2023 și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare ale Proiectului pentru perioada cuprinsă între 01 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu politicile contabile semnificative descrise în nota 2 la situațiile financiare ale Proiectului, cu instrucțiunile Băncii Mondiale, precum și cu prevederile relevante ale Acordului de Împrumut 9236-RO.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare ale Proiectului* din raportul nostru. Suntem independenți față de Proiect și UPMRSU în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aceasta este o traducere liberă din raportul de audit original, care a fost întocmit în limba engleză, care este versiunea oficială și acceptată de lege. S-a acordat toată atenția posibilă pentru a se asigura că traducerea este o reprezentare corectă a originalului. Cu toate acestea, în toate aspectele de interpretare a informațiilor și a opiniilor, versiunea în limba originală a raportului nostru are prioritate față de această traducere.

Evidențierea unor aspecte

4. Atragem atenția asupra notei 2 la situațiile financiare ale Proiectului, care descrie bazele contabilității. Situațiile financiare ale Proiectului sunt pregătite pentru a ajuta conducerea UPMRSU să îndeplinească cerințele de raportare financiară în conformitate cu instrucțiunile Băncii Mondiale și ale prevederilor relevante ale Acordului de Împrumut nr. 9236-RO. Ca urmare, situațiile financiare ale Proiectului ar putea să nu fie potrivite pentru alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv UPMRSU și Băncii Mondiale și nu trebuie distribuit sau utilizat de alte părți cu excepția UPMRSU și Banca Mondială. În măsura permisă de lege, prin emiterea acestei opinii, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge. Opinia noastră nu este modificată în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare ale Proiectului

5. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare ale Proiectului care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu politicile contabile incluse în nota 2 la situațiile financiare ale Proiectului, cu instrucțiunile Băncii Mondiale, precum și prevederile relevante ale Acordului de Împrumut nr. 9236-RO și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare ale Proiectului lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare ale Proiectului, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Proiectului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să înceteze Proiectul, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora
7. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Proiectului.

Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare ale Proiectului

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare ale Proiectului, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare ale Proiectului.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare ale proiectului, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Proiectului.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Proiectului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare ale proiectului sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Proiectul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare ale Proiectului, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare ale Proiectului reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

Grant Thornton Audit SRL

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar din România

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

Cu numărul de înregistrare FA1015/2010

Răpan Claudia Mihaela

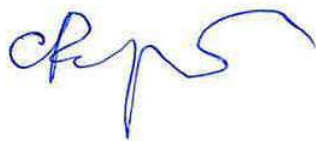
Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar din România

în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

Cu numărul de înregistrare AF4586/2013

București, România

12 iunie 2024



Lista de abrevieri

ME - Ministerul Educației

UMP - Unitatea de Management al Proiectelor înființată în cadrul ME - Unitatea de Management al Proiectelor pentru Modernizarea Rețelei Școlare și Universitare (UMPMRSU)

BIRD - Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare

Împrumut - Acordul de împrumut (9236 - RO) pentru Proiectul „Școli mai sigure, incluzive și sustenabile”

MF - Ministerul Finanțelor

BNR - Banca Națională a României

GR - Guvernul României

Situația fondurilor primite și a fondurilor

In EUR

Situația contului de împrumut BIRD al Ministerului Educației la 31 Decembrie 2023

Sumele din împrumut ce nu au fost plătite	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Suma împrumut aprobată	100.000.000	100.000.000
Minus: Total trageri din împrumut	(779.122)	(49.251)
Total	99.220.878	99.950.749

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Soldul inițial al sumelor utilizate	49.251	-
Plăți în cursul perioadei	729.871	49.251
Soldul final al sumelor utilizate	779.122	49.251
Suma împrumut aprobată	100.000.000	100.000.000
Suma neplătită	99.220.878	99.950.749

Situația contului de împrumut BIRD al Ministerului Educației la 31 Decembrie 2023 – pe componente

Surse – Contribuția BIRD pe componente	Surse cumulate Până la 31 Decembrie 2022	Surse Transferate 1 Ianuarie 2023 31 Decembrie 2023	Surse cumulate Până la 31 Decembrie 2023
Componenta 1	12.437	258.540	270.977
Componenta 2	-	-	-
Componenta 3	-	-	-
Componenta 4	36.814	471.331	508.145
Componenta 5	-	-	-
Total sume plătite	49.251	729.871	779.122

Pe parcursul anului 2023 au fost încasate de la BIRD cererile de tragere (Situația Cheltuielilor) Nr. 2 din 17 iulie 2023 în valoare totală de 328.843 EUR care include plățile eligibile efectuate din 21 decembrie 2022 până la data de 15 iunie 2023, Situația Cheltuielilor Nr. 3 din 15 noiembrie 2023 în valoare totală de 401.028 EUR care include plățile eligibile efectuate din 16 iunie 2023 până la 31 octombrie 2023.

Pe parcursul anului 2024 au fost încasate următoarele: Situația Cheltuielilor Nr. 4 din 18 ianuarie 2024 în valoare de 94.344 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 noiembrie 2023 până la 31 decembrie 2023, Situația Cheltuielilor Nr. 5 din 12 martie 2024 în valoare de 228.520 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 ianuarie 2024 până la 29 februarie 2024.

Aprobat în data de 12 iunie 2024 de către:

Dna. Dîrstaru Mirela Otilia
Directorul Unității de Management al
Proiectelor pentru Modernizarea Rețelei
Școlare și Universitare (UMPMRSU)

Dna. Mihaela Tătaru
Șef Serviciu Economic - UPMRSU

DI. Ondin Popescu
Consultant financiar

Această situație trebuie citită împreună cu notele care fac parte din situațiile financiare ale proiectului, prezentate la paginile 10-15.

Sumarul fondurilor primite și a fondurilor utilizate

In EUR

Descriere	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 – 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Sold inițial	-	-	-
Plus: fonduri primite	77.035	796.431	873.466
Fonduri pre-finanțate de MF și plătite de BIRD	49.251	729.871	779.122
-din care aferente anului precedent	-	(27.784)	na
Fonduri pre-finanțate de MF și plătite de BIRD anul viitor	27.784	94.344	94.344
Minus: cheltuieli ale proiectului	77.035	796.431	873.466
Soldul final al numerarului și echivalentelor de numerar	-	-	-

Aceste sume au fost obținute prin aplicarea cursului de schimb RON / EUR la data plății, pentru plățile interne utilizând cursul de schimb al BNR.

Această situație trebuie citită împreună cu notele care fac parte din situațiile financiare ale proiectului, prezentate la paginile 10-15.

Situația Cheltuielilor

In EUR

Utilizare fonduri

	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Plăți prin contul de trezorerie	77.035	796.431	873.466
Total	77.035	796.431	873.466

Utilizare fonduri - pe componente	Cumulat la 31 Decembrie 2022	1 Ianuarie 2023 - 31 Decembrie 2023	Cumulat la 31 Decembrie 2023
Plăți prin cont de trezorerie			
Componenta 1	12.437	270.860	283.297
Componenta 2	-	-	-
Componenta 3	-	-	-
Componenta 4	64.598	525.571	590.169
Componenta 5	-	-	-
Total	77.035	796.431	873.466

Această situație trebuie citită împreună cu notele care fac parte din situațiile financiare ale proiectului, prezentate la paginile 10-15.

Note la Situațiile financiare ale proiectului

1. Informații generale

Acord de împrumut

Guvernul României a primit un împrumut BIRD în valoare de 100.000.000 EUR (echivalentul a 121,07 milioane USD), prin semnarea Acordului de Împrumut (LA) (datat 6 mai 2021) între Ministerul Finanțelor („MF”) și Banca Mondială pentru implementarea proiectului „Școli mai sigure, incluzive și sustenabile” (Proiectul). Contractul de împrumut nr. 9236 RO între România și BIRD a fost semnat la data de 6 mai 2021 și ratificat prin Legea nr. 299/14 decembrie 2021. Banca Mondială a confirmat că au fost îndeplinite condițiile de intrare în vigoare a Acordului de împrumut, în consecință, Acordul de împrumut a intrat în vigoare la 20 decembrie 2021.

Acordul subsidiar între Ministerul Finanțelor și Ministerul Educației a fost semnat în data de 22 februarie 2022.

Comisionul inițial este egal cu un sfert dintr-un procent (0,25%) din valoarea împrumutului.

Comisionul de angajament este egal cu un sfert dintr-un procent (0,25%) pe an la soldul netras al împrumutului.

Rata dobânzii este egală cu rata de referință plus marja fixă sau acea rată aplicabilă în baza unei conversii, după cum este prevăzut în secțiunea 3.02(e) din Condițiile generale pentru finanțarea BIRD, Finanțarea proiectelor de investiții, ale Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare.

Datele de plată sunt 1 martie și 1 septembrie ale fiecărui an.

Suma împrumutului va fi rambursată integral la 1 martie 2031.

UMP-ul implementează Proiectul „Școli mai sigure, incluzive și sustenabile” din România („Proiectul”), care este finanțat prin Contractul de împrumut nr. 9236 - RO semnat între Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare („BIRD”) și Guvernul României în data de 6 mai 2021.

Obiectivele de dezvoltare ale Proiectului sunt de a îmbunătăți rezistența, eficiența energetică și mediul de învățare al școlilor selectate din Proiect și creșterea capacității instituționale pentru investiții integrate în școlile din România.

Destinația fondurilor împrumutate

Componenta 1: Investiții integrate în infrastructura școlară

Această componentă va finanța toate aspectele asociate cu lucrările de reabilitare și reamenajare sau de demolare și reconstrucție a clădirilor școlilor primare și gimnaziale cu cel mai mare risc, prioritizate a se interveni în cadrul Proiectului, precum și relocarea temporară a elevilor în timpul lucrărilor și comunicarea cu părțile interesate și cu comunitățile.

Componenta 2: Investiții în clase inteligente

Această componentă are ca scop finanțarea investițiilor în dotarea cu mobilier și echipament modern pentru clasele de curs a clădirilor selectate aparținând școlilor prioritizate a fi modernizate și reabilitate sau demolate și reconstruite în cadrul Componentei 1 a Proiectului, cu scopul de a facilita un mediu mai bun de învățare prin investiții în digitalizare, în clase mai sigure și de o mai bună calitate și în spații flexibile și incluzive.

Componenta 3: Fundamente pentru investiții viitoare în infrastructura școlară modernă și sustenabilă

Această componentă va finanța activități care facilitează un mediu propice unui program de investiții pe termen lung în școli reziliente, moderne, eficiente energetic și incluzive în toată România, în afara celor 55 de școli estimate în Proiect.

Componenta 4: Managementul Proiectului

Componenta se va concentra pe extinderea și susținerea capacității de personal necesare pentru a asigura implementarea cu succes a activităților desfășurate în cadrul Proiectului propus în cadrul Unității de Management al Proiectului din cadrul Ministerului Educației (UMPMRSU) și în grupurile de părți interesate asociate.

Componenta 5: Răspuns la situații de urgență de natură contingentă

Componenta de răspuns la situații de urgență de natură contingentă este un mecanism ex-ante disponibil guvernului pentru acces rapid la finanțare pentru a răspunde la o criză sau o urgență. Această componentă permite realocarea rapidă a fondurilor neangajate ale Proiectului către nevoi urgente în cazul unui dezastru natural sau provocat de om (de exemplu, furtuni grave, inundații, cutremure, secete), crize sau urgențe de sănătate publică (focare de boală).

Tabelul de mai jos stabilește componentele care urmează să fie finanțate din Împrumut, alocarea sumelor Împrumutului către fiecare componentă.

Alocarea Împrumutului

Conform Documentului de evaluare, componentele cheltuielilor finanțate prin încasările din împrumuturile BIRD cuprind următoarele:

Componente	Finanțarea Proiectului	
	EUR milioane	Echivalente în milioane USD
Componenta 1: Investiții integrate în infrastructura școlară	71	85,96
Componenta 2: Investiții în clase inteligente	18	21,79
Componenta 3: Fundamente pentru investiții viitoare în infrastructura școlară modernă și sustenabilă	4,5	5,45
Componenta 4: Managementul Proiectului	6,5	7,87
Componenta 5: Răspuns la situații de urgență de natură contingentă	0	0
Total finanțare necesară	100	121,07

În sensul prezentei anexe:

- termenul „Costuri operaționale” înseamnă cheltuielile efectuate de UMP în scopul implementării Proiectului pentru: consumabile de birou, utilități, comisioane bancare, instrumente de comunicare, cheltuieli de publicitate, servicii de traducere și interpretariat, transport, costuri de deplasare, închirieri auto și costul combustibilului, închiriere și întreținere de birouri, cheltuieli de relocare, întreținere și reparații echipamente, tipărire și publicații, precum și diurnele și costul de cazare pentru personalul UMP, asigurare pentru bunuri și salarii pentru personalul UMP, inclusiv contribuțiile sociale, cu excepția salariilor pentru funcționarii publici ai Împrumutatului.

- b. termenul „Declarație de Cheltuieli” înseamnă: rapoarte de cheltuieli folosite de Împrumutat pentru a transmite către BIRD cererea de rambursare a plăților deja efectuate.
- c. termenul „Cont la Trezoreria Statului” înseamnă: un cont bancar deschis la Trezoreria Municipiului București Trezoreria Statului Municipiul București unde UMP-ul primește banii solicitați de la Ministerul Finanțelor. Ministerul Finanțelor acordă în avans sumele necesare pentru implementarea Proiectului și retrage sume din BIRD în baza cererii de debursare a plăților deja efectuate.

Adresa legală a Ministerului Educației din România – Unitatea de Management al Proiectelor pentru Modernizarea Rețelei Școlare și Universitare (UMPMRSU) este Str. Spiru Haret nr. 12, Sector 1, București, România.

2. Politici contabile semnificative

2.1 Bazele pregătirii

Situațiile financiare ale Proiectului au fost întocmite în conformitate cu principiul contabilității de trezorerie, precum și cu instrucțiunile Băncii Mondiale și cu prevederile relevante ale acordului de împrumut BIRD 9236 – RO.

Pentru implementarea proiectului, UMP utilizează politicile, procedurile și sistemele contabile naționale în vigoare.

Contabilitatea se ține în partidă dublă, iar registrele contabile se întocmesc cronologic și sistematic, în conformitate cu planul de conturi și cu metodologiile emise de Ministerul Finanțelor, adaptate pentru unitățile din cadrul Ministerului Educației.

Evidențele contabile ale proiectului sunt ținute de UMP în conformitate cu principiul contabilității de trezorerie și cu liniile directe ale Băncii Mondiale, cu excepția anumitor tranzacții, care trebuie înregistrate folosind principiul contabilității de angajamente (de exemplu, previziunile salariale, contribuțiile și impozitele aferente).

Politicile contabile semnificative sunt prezentate mai jos.

2.2 Moneda funcțională și de prezentare

Moneda națională a României este RON, care este, de asemenea, moneda funcțională a Proiectului, deoarece aceasta moneda reflectă cel mai bine esența economică a evenimentelor și tranzacțiilor aferente Proiectului. Aceste situații financiare ale proiectului sunt prezentate în EUR (moneda de prezentare), deoarece aceasta este moneda împrumutului, iar principalul beneficiar al acestui raport de audit este BIRD.

La întocmirea situațiilor financiare ale proiectului, tranzacțiile cu alte valute decât euro se înregistrează la cursurile de schimb definite de Banca Națională a României la data tranzacțiilor. Aceste sume au fost obținute prin aplicarea ratei de schimb RON / EUR la data plății, pentru plățile interne utilizând cursul de schimb al BNR.

2.3 Finanțarea proiectului

Cheltuielile aferente proiectului sunt pre-finanțate din bugetul de stat, iar apoi cheltuielile eligibile sunt rambursate de BIRD prin împrumutul 9236-RO.

UMP va utiliza pre-finanțarea din fondurile bugetului de stat, iar apoi MF va primi fonduri din împrumut folosind metoda rambursării pentru plățile eligibile pentru proiect. Trezoreria efectuează deschideri bugetare lunare conform solicitărilor, iar Proiectul va primi alocările sale cu titlul 65 în sistemul Trezoreriei. Fondurile de împrumut ale BIRD vor fi utilizate pentru a rambursa cheltuielile eligibile ale Proiectului, pre-finanțate din fondurile bugetului

de stat. Împrumutul va depune cereri de tragere pentru cheltuielile eligibile. Documentele justificative pentru plăți vor include Situația Cheltuielilor („SoE”).

2.4 Cheltuielile proiectului

Cheltuielile Proiectului sunt recunoscute în conformitate cu contabilitatea de trezorerie, cu excepția anumitor tranzacții, care trebuie înregistrate utilizând principiul contabilității de angajamente (de exemplu, previziunile salariale, contribuțiile și impozitele aferente). Cheltuielile acumulate ale Proiectului sunt prezentate în Situația fondurilor primite și a fondurilor utilizate și în Sumarul fondurilor primite și a fondurilor utilizate.

2.5 Activele imobilizate și alte active curente

Activele imobilizate sunt recunoscute la costul de achiziție în categoria de echipamente sau stocuri. Ca urmare a transferului lor contabil la beneficiari pe baza procesului verbal de transfer fără plata ele sunt recunoscute pe costuri (după prezentarea tuturor documentelor de către furnizor), iar Certificatul de Acceptare a fost emis de către ME, conform prevederilor contractului.

2.6 Datorii

i) Înregistrarea împrumutului

Împrumutul va fi înregistrat ca o utilizare a fondurilor pe măsura ce au loc tragerile din împrumut. Întreaga sumă a împrumutului nu va apărea ca element de datorie în contabilitatea Unității de Management al Proiectului.

ii) Achiziționarea de bunuri și servicii

Achiziționarea de lucrări, bunuri și servicii este înregistrată ca activ sau cheltuială la momentul plății. Facturile pentru bunuri și servicii neplătite la momentul rapoartelor financiare vor fi prezentate ca elemente de datorii și vor fi raportate ca utilizări ale fondurilor la data plății.

2.7 Finanțarea

UMP nu înregistrează sumele primite de la BIRD, aceasta fiind efectuată la nivelul MF. A se vedea paragraful 2.3 “Finanțarea proiectului”.

2.8 Utilizarea fondurilor

Utilizarea fondurilor reprezintă sumele plătite în scopul Proiectului de către UMP având ca sursă pre-finanțările primite de la Ministerul Finanțelor.

3. Data de finalizare a Proiectului

Data de închidere a Proiectului a fost definită ca 30 iunie 2027 cu o perioadă de grație până la 30 octombrie 2027.

4. Datorii comerciale

La 31 decembrie 2023 UMP nu are datorii comerciale.

5. Alte datorii curente

La 31 decembrie 2023 UMP înregistrează 49.358 EUR pentru alte datorii curente aferente plăților salariale ale angajaților, altor impozite pe salarii și altor impozite.

6. Conturi bancare utilizate in cadrul proiectului

Toate fondurile sunt primite prin contul de trezorerie al statului. Plățile interne se efectuează prin intermediul acestui cont. Până la 31 Decembrie 2023 nu au fost efectuate plăți externe.

În cursul perioadei auditate, UMP în legătură cu contul de trezorerie a utilizat următoarele conturi de trezorerie pentru fondurile rambursabile:

Nr cont.	RO 97 TREZ23A650100650100X RO 66 TREZ23A655000650100X
Banca	Trezoreria Statului
Sucursala	Activitatea de trezorerie și contabilitate publica a municipiului București

Adresa	București, Splaiul Unirii Nr. 6-8. Sector 4, 040032
Referință împrumut	Împrumut nr. 9236 – RO
Moneda	RON

In EUR

Contul de Trezorerie al Statului la 31 Decembrie 2023	BIRD	Total
Soldul inițial la 1 Ianuarie 2023	-	-
Fonduri încasate de la MF aferente fondurilor aprobate de finanțatori	702.087	702.087
Alte fonduri primite de la MF:		
- Pre-finanțare plăți finanțate prin împrumut BIRD 2023	94.344	94.344
- altele	-	-
Total fonduri primite 2023	796.431	796.431
Total plăți efectuate din contul trezoreriei al Statului	796.431	796.431
Minus transfer către Acreditiv	-	-
Sold final la 31 Decembrie 2023	-	-

7. Legislația și mediul fiscal din Romania

Legislația și mediul fiscal din Romania și implementarea lor în practică se schimbă frecvent și fac obiectul unor interpretări diferite de către diferitele ministere ale Guvernului. În ultimii ani, Romania a suferit schimbări juridice și economice substanțiale.

Prin urmare, nu este posibil să se estimeze ce modificări pot apărea sau efectul rezultat al oricăror astfel de modificări asupra dezvoltării Proiectului sau asupra rezultatelor viitoare în implementarea sa.

8. Evenimente ulterioare

Implementarea proiectului a continuat prin lansarea de noi proceduri de licitație, conform Planului de lucru anual pentru 2024.

Pe parcursul anului 2024 au fost încasate următoarele: Situația Cheltuielilor Nr. 4 din 18 Ianuarie 2024 în valoare de 94.344 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 noiembrie 2023 până la 31 decembrie 2023, Situația Cheltuielilor Nr. 5 din 12 martie 2024 în valoare de 228.520 EUR care include plăți eligibile efectuate în perioada de la 1 Ianuarie 2024 până la 29 februarie 2024.

9. Angajamente ale proiectului la 31 decembrie 2023

Angajamentele Proiectului la 31 decembrie 2023 sunt în valoare de 2.657.662 EUR (la 31 decembrie 2022: 1.511.184 EUR), și sunt în baza onorariilor stabilite pe baza contractelor încheiate. Informații despre fiecare angajament sunt disponibile la sediul UMP.

10. Etape de urmărire a progresului Proiectului

Conform Proiectului „Școli mai sigure, incluzive și sustenabile” finanțat prin Împrumutul BIRD nr. 9236-RO următoarele sunt legate de etapele de urmărire a progresului implementării proiectului și a progresului financiar:

- După cum se menționează în Împrumutul BIRD nr. 9236-RO privind Anexa 2 - Execuția Proiectului. Secțiunea 1 – Modalități de Implementare. C - Planul Anual de Lucru și Bugetul, ME - UMP va pregăti și va furniza către BIRD „Planul Anual de Lucru” pentru a fi aprobat cel târziu la data de 15 octombrie a fiecărui an pe parcursul implementării Proiectului, începând cu anul 2022, o propunere de Plan Anual de lucru și Buget pentru următorul an calendaristic care conține: (a) toate activitățile care urmează să fie efectuate în cadrul Proiectului în cursul anului calendaristic; și (b) un plan de finanțare propus pentru cheltuielile necesare pentru astfel de activități. care stabilește sumele și sursele de finanțare propuse;
- Conform Planului Anual de Lucru și Bugetului pentru 2024 aprobat de BIRD. proiecțiile de plăți și cheltuieli pentru 2024 sunt prezentate mai jos

	Trimestrul 1	Trimestrul 2	Trimestrul 3	Trimestrul 4
Plata planificata (USD mil)	0,40	4,00	8,00	10,00
Rata totala de debursare %	1,40%	5,40%	13,40%	23,40%
Cheltuieli planificate (USD mil)	0,60	4,02	8,33	10,50

- Activitățile care vor fi desfășurate în cadrul Proiectului în cursul anului 2024 se referă la Managementul Proiectului. Componenta 1 – Investiții integrate în infrastructura școlară. Componenta 2 – Investiții în clase inteligente. Componenta 3 – Fundamente pentru investiții viitoare în infrastructura școlară durabilă și modernă.

În cursul anilor 2022 și 2023, situația cererilor de tragere din împrumut este următoarea:

	2022 Trim. 4	2023 Trim. 1	2023 Trim. 2	2023 Trim. 3	2023 Trim. 4
Cereri de tragere (EUR mil)	0.05	0.00	0.00	0.33	0.40
Procentul cumulat al cererilor de tragere %	0.05%	0.05%	0.05%	0.38%	0.78%