



CAMERA DE CONTURI  
BACĂU

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU	
REGISTRATURA	
INTRARE	NR. 1856
IESIRE	
DATA	14.12.2020

Nr.4917/11.12.2020

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR BERZUNȚI 11.12.2020

Subsemnații Axinte Cristina și Panțica Emilian, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. 1625/29.10.2020 și nr. 1626/29.10.2020, a legitimațiilor de serviciu nr. 3096 și 10217, am efectuat în perioada 02.11-11.12.2020 misiunea „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2019”, la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA BERZUNȚI (UATC), cu sediul în com. Berzunți, jud. Bacău; tel. 0234336000, fax 0234335304, e-mail: primariaberzunti@yahoo.com, având atribuit codul fiscal nr. 4455480.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de:

- Tifan Ștefan - primar și ordonator de credite;
- Șimon Gheorghe - viceprimar;
- Irimia Maria - secretar comună;
- Andrieș Ion - consilier superior compartiment buget contabilitate, venituri.

Misiunea de audit financiar s-a efectuat în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, cu principiile stabilite prin Standardele de Audit Internaționale INTOSAI, precum și cu cele mai bune practici identificate în activitatea Instituțiilor Supreme de Audit și a liniilor directoare pentru implementarea acestora.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019, pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Hotărârii Plenului nr. 155 din 29.05.2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

### **I. Responsabilitatea auditorului public extern**

Este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare. Aceasta presupune următoarele:

- a) efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului și ale Standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- b) planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar;
- c) probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi;
- d) efectuarea misiunii în conformitate cu standardele de audit ale Curții de Conturi.

### **II. Responsabilitatea conducerii entității auditate**

Conducerea entității auditate își asumă responsabilitatea pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

### **III. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare**

Entitatea auditată, raportează situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiilor bugetare trimestriale și anuale la AJFP Bacău.

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Contul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli încheiat la 31.12.2019 și Situația soldurilor la 31.12.2019. Acestea au fost întocmite pe formulare stabilite de către Ministerul Finanțelor Publice pentru încheierea exercițiului financiar al anului 2019, prin centralizarea situațiilor financiare încheiate pentru activitatea proprie a primăriei, inclusiv a ordonatorilor terțiari de credite finanțați de la bugetul local.

Bugetul de venituri și cheltuieli, precum și rapoartele privind realizarea bugetului după încheierea exercițiului financiar au fost aprobate prin Hotărâre, de către Consiliul Local.

**Analiza de ansamblu a situațiilor financiare:**

La nivelul anului 2019, execuția bugetului local al entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

**- venituri:**

- prevederi inițiale	-	7.622.000 lei
- prevederi definitive	-	10.530.000 lei
- venituri realizate	-	8.735.298 lei

**- cheltuieli:**

- prevederi inițiale	-	9.386.800 lei,
- prevederi definitive	-	12.547.500 lei
- plăți efectuate	-	8.606.263 lei
- excedent	-	129.035 lei

**Învățământ:**

- prevederi inițiale învățământ	-	222.000 lei
- prevederi definitive învățământ	-	322.000 lei
- plăți efectuate învățământ	-	321.997 lei

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de execuție împreună cu anexele acestora, încheiate la data de 31.12.2019.

În structură și dinamică, indicatorii contului de execuție consolidat ai bugetului local și ai bilanțului contabil se prezintă astfel:

lei

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	7622000	10530000	8735298	115	83
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	935000	1137000	688444	72	60
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1213000	1258000	1190015	98	95
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4201500	4416500	4410702	105	100
4. Subvenții de la bugetul de stat	1272,50	3706500	2446137	192	66
5. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0,00	12000		0	99
6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0,00			0	0
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7)</b>	9386800	12547500	8606263	92	69
1. Cheltuieli de personal	2298,70	2374,70	1925774	84	81
2. Bunuri și servicii	1741,02	2156,30	1420564	82	66
3. Fond de rezervă	230000	201600	0		
4. Transferuri între unități ale administrației publice	97,00	84,00	84000	87	100
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0,00	160,00	150675	0	94
6. Asistență socială	650,08	626,50	521456	80	83
7. Alte cheltuieli	180,00	285,40	160147	89	56
7. Cheltuieli de capital	1487787	1476086	4343647	104	65
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>			129035		

### Indicatori de bilanț

Nr. Crt.	Denumirea indicatorilor	Sold 31.12.2019
0	1	4
1.	Total active necurente	25136096
2.	Total active curente	4270606
3.	Total active	29406702
4.	Total datorii necurente	23000
5.	Total datorii curente	538825
6.	Total datorii	561825
7.	Active nete	28844877
8.	Total capitaluri proprii	28844877

**b) Prezentarea evoluției indicatorilor reprezentând venituri încasate și cheltuieli efectuate ale conturilor de execuție ale bugetului local încheiate în ultimii 3 ani, respectiv pentru perioada 2017-2019, de către UATC BERZUNȚI:**

Denumirea indicatorilor	Încasări/ Plăți efectuate			Variație procentuală	Variație procentuală
	2017	2018	2019	2019/2018	2019/2017
<b>A.VENITURI -TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	7457826	6669484	8735298	1.31	1.17
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	653869	802726	688444	0.86	1.05
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	1209880	975326	1190015	1.22	0.98
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4289701	3692000	4410702	1.19	1.03
4.Subvenții de la bugetul de stat	1304376	1199432	2446137	2.04	1.88
5.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete					
6.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	7018149	5313976	8606263	1.62	1.23
1.Cheletuieli de personal	3611050	1687465	1925774	1.14	0.53
2. Bunuri și servicii	1297361	1347261	1420564	1.05	1.09
3. Transferuri între unitățile administrației publice	65000	80000	84000	1.05	1.29
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	150675	0.00	0.00
5. Asistență socială	461323	620416	521456	0.84	1.13
6. Alte cheltuieli	95836	104404	160147	1.53	1.67
7.Cheletuieli de capital	1487787	1476086	4343647	2.94	2.92
8. Împrumuturi pt. inst. și serv. publ.	0	0	0	0.00	0.00
9. Plăți efect. în anii preced. și recuperate în anul curent	-208	-1656		0.00	0.00
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	439677	1355508	129035	0.10	0.29

Din situația prezentată, reiese că:

- la nivel comparativ, veniturile totale realizate în anul 2019 au crescut cu 117% față de veniturile încasate în anul 2017 și au crescut cu 131% față de veniturile încasate în anul 2018;
- cheltuielile totale (plățile efectuate) realizate în anul 2019 au crescut cu 123% față de anul 2017 și cu 162% față de anul 2018.

-c) Situația evoluției patrimoniului public și privat al entității auditate în ultimii 3 ani (2017-2019), cuprinzând principalele elemente patrimoniale, se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Denumirea indicatorilor	Sold 31.12.2017	Sold 31.12.2018	Sold 31.12.2019	Variație% 2019/2018	Variație% 2018/2017
0	1	2	3	4	5	6
1.	Total active necurente	19729575	21140265	25136096	1.19	1.07
2.	Total active curente	2365436	3760954	4270606	1.14	1.59
3.	Total active	22095011	24901219	29406702	1.18	1.13
4.	Total datorii necurente	333000	23000	23000	1.00	0.07
5.	Total datorii curente	435799	3316719	538825	0.16	1.23
6.	Total datorii	768799	3339719	561825	0.17	0.73
7.	Active nete	21326212	21561500	28844877	1.34	1.01
8.	Total capitaluri proprii	21326212	21561500	28844877	1.34	1.01

#### Variația soldurilor conturilor de bilanț

- se înregistrează o creștere valorică la active fixe urmare a creșterii investițiilor, precum și a dotării unității cu active fixe noi;

- se înregistrează o descreștere a datoriilor totale ca efect a descreterii datoriilor necurente față de perioada precedentă.

#### IV. Obiectivele auditului financiar

**Obiectivul general al auditului** este acela de a obține asigurarea că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

**Obiectivele specifice** sunt reglementate de prevederile art. 29 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, coroborate cu cele ale pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155 din 29 mai 2014, respectiv:

- **actiunea de verificare curentă:** „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT”:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată;

- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

- calitatea gestiunii economico-financiare.

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal, următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite;
- obligațiile statului - înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului;
- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

## **V. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia**

### **V.1. Contextul instituțional**

a) Administrația publică a UAT Comuna Berzunți este organizată și funcționează potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și a Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat prin HCL, pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

UAT Comuna Berzunți este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, potrivit legii.

Entitatea publică este subiect juridic de drept fiscal, titulară de cod de înregistrare fiscală și are conturi deschise la unitatea teritorială de trezorerie a municipiului Onești prin care realizează execuția bugetară.

Totodată, UATC Berzunți este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al comunei în care acesta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

În ultimii ani numărul populației a scăzut motivat de migrația forței de muncă în străinătate sau în alte localități; acest fenomen a contribuit la creșterea ponderii populației îmbătrânite și la reducerea forței de muncă, cu efecte negative pe termen lung. Sporul negativ și migrarea populației se datorează veniturilor mici ale populației ocupate local, mai ales în urma restrângerii activității industriale pe platforma Onești.

În ultimii ani numărul șomerilor a crescut în ritm accelerat, așa încât agricultura rămâne domeniul dominant de ocupare a forței de muncă din mediul rural. Mediul rural este neatractiv pentru forța de muncă. În Bârsănești lipsesc aproape cu desăvârșire întreprinderile și infrastructura care oferă locuri de muncă și astfel populația se orientează pentru un loc de muncă la oraș sau, cel mai adesea, peste hotare.

a1) **Consiliul Local este autoritatea deliberativă** prin care comuna își exercită principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, eligibilității, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, drepturile și capacitatea efectivă de a soluționa și gestiona în numele și în interesul colectivității locale, în condițiile legii, alături de primar. Primarul comunei Berzunți a fost validat în funcție prin încheierea civilă din 24.06.2016 pronunțată de Judecătoria Bacău, în dosarul civil nr. 3423/270/2016. În urma alegerilor locale desfășurate în luna septembrie 2020, Tifan Ștefan a fost reales fiind validat în funcție prin încheierea civilă din 06.11.2020 pronunțată de Judecătoria Onești, în dosarul civil nr. 4608/270/2020.

Autonomia locală este exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care potrivit legii, aparțin comunității.

Consiliul Local al comunei Berzunți este compus din consilieri, aleși prin vot universal, secret și liber conform legii, pe listele partidelor politice, având în componența sa un număr de 15 consilieri.

Consilierii locali își desfășoară activitatea pe comisii de specialitate, după cum urmează:

1. Comisia pentru programe de dezvoltare economico- socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al comunei, agricultură, gospodărire comunală, protecția mediului, servicii, comerț și turism - 5 consilieri;

2. Comisia pentru administrația publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor - 5 consilieri;

3. Comisia pentru învățământ, sănătate, cultură, protecție socială, activități sportive și de agrement - 5 consilieri.

**a2) Primarul este autoritatea executivă a primăriei**, care pentru realizarea atribuțiilor sale, este asistat de secretarul general primăriei și de aparatul de specialitate al primarului. Îndeplinește o funcție de autoritate publică, asigurând respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local, dispune măsuri necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Consiliul Local al comunei Berzunți își desfășoară activitatea, alături de primar și viceprimar, în sediul primăriei din localitatea de reședință și are în subordine un aparat permanent, care funcționează în baza unui Regulament de funcționare, a unui stat de funcții și a unei organigrame, aprobate prin HCL nr. 30/26.09.2019 și HCL nr. 31/26.09.2019.

**b) Conform Regulamentului de organizare și funcționare**, Primăria Comunei Berzunți este o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului.

Principalul rol al instituției auditate constă în soluționarea unor probleme ale colectivității locale, privind:

- dezvoltarea economico-socială;
- administrarea domeniului public și privat;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, consiliul local asigură potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local privind:

- educația;
- serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoi sociale;
- sănătatea;
- cultura, tineretul și sportul;
- ordinea publică și situațiile de urgență;
- protecția și refacerea mediului;
- conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură;
- dezvoltarea rurală;
- evidența persoanelor;
- podurile și drumurile publice;
- serviciile comunitare de utilitate publică: salubritate, iluminat public, apă;
- activitățile de administrație social-comunitară;
- alte servicii publice stabilite prin lege.

În domeniul investițiilor au fost avute în vedere mai multe obiective pentru a fi executate, conform listei de investiții aprobate prin HCL nr. 24/2019 privind aprobarea Strategiei anuale de achiziții publice și parogramului de achiziții publice și investiții pentru anul 2019, precum și prin HCL nr.24/2020 privind aprobarea Strategiei anuale de achiziții publice și parogramului de achiziții publice și investiții pentru anul 2020.

#### **Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate**

În anul 2019, organigrama și statul de funcții al comunei Berzunți au fost aprobate prin HCL nr. 30/26.09.2019, având prevăzute un număr de 39 posturi, din care: 2 funcții de demnitate publică, 25 funcții publice din care 14 ocupate și 11 vacante, 12 funcții în regim contractual : 8 ocupate și 4 vacante.

La data de 31.12.2019, aceste posturi erau repartizate astfel:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire serviciu/birou/compartiment</b>	<b>Nr. total posturi aprobate</b>	<b>Nr. posturi ocupate</b>	<b>Nr. posturi vacante</b>
<b>0</b>	<b>1</b>			
1.	Primar	1	1	0
2.	Viceprimar	1	1	0
3.	Secretar general	1	1	0
4.	Compartiment audit	1	0	1
5.	Birou de contabilitate și achiziții publice	7	4	3
6.	Compartiment urbanism	2	0	2
7.	Compartiment agricol	2	1	1
8.	Compartiment asistență socială și asistență comunitară	5	2	3
9.	Compartiment, stare civilă	1	1	0
10.	Compartiment resurse umane, relații cu publicul, arhiva	2	1	1
11.	Poliție locală	5	4	1
12.	Compartiment protecție civilă	2	1	1
13.	Compartiment deservire	6	6	0
14.	Compartimentul Gospodărire locală, securitatea muncii, monitorul oficial local	1	1	0
15.	Compartiment juridic	1	0	1
16.	Cultură	1	1	0
<b>Total</b>		<b>39</b>	<b>25</b>	<b>14</b>

Prin Regulamentul de organizare și funcționare au fost stabilite obiective distincte pentru fiecare compartiment, obiective care se regăsesc în fișa postului, întocmită pentru fiecare salariat.

Annual, conform legislației specifice, respectiv HG nr. 611/2008 pentru funcționarii publici, și prin procedură de lucru, pentru angajații cu contract individual de muncă, se întocmesc fișe de evaluare a performanțelor profesionale individuale, pe baza unor criterii bine stabilite, notate diferit în funcție de realizarea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, capacitatea de a rezolva problemele, capacitatea de analiza și sinteză, de lucru în echipă, conduită, etc.

Posturile vacante scoase la concurs sunt mediatizate așa cum este prevăzut de legislația în vigoare, selecția fiind făcută în conformitate cu cerințele postului și condițiile impuse, prin anunțurile pentru ocuparea postului.

Situațiile financiare au fost depuse la termenul stabilit prin dispozițiile legale la Agenția Județeană a Finanțelor Publice a județului Bacău.

### **Unitățile aflate în subordinea, coordonarea, autoritatea sau finanțarea UATC Berzunți**

Din creditele bugetare ale administrației publice locale sunt finanțate cheltuielile ordonatorului terțiar de credite, respectiv: Școala Gimnazială Alexandru cel Bun - instituție de învățământ de stat cu personalitate juridică, începând cu 01.11.2011.

### **V.2. Cadrul legal care reglementează funcționarea entității**

Constituirea, organizarea și funcționarea unităților administrativ-teritoriale au fost reglementate până la data de 03.07.2019 de prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 393/2004 privind statutul aleșilor locali, Legii nr.115/2016 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr.215/2001, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr.393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 673/2002 privind aprobarea OG nr. 35/2002 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale, iar de la data de 03.07.2019 de prevederile Codului administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare. La acestea se adaugă și alte acte normative și reglementări interne (hotărâri ale consiliului local și dispoziții ale primarului), ce reglementează domeniile de activitate ale autorităților locale.

#### **V.3.1. Relaționarea cu alte instituții:**

Pentru realizarea obiectivelor din domeniul de activitate, UATC Berzunți relaționează cu:

- Instituția Prefectului;
- Consiliul Județean Bacău;
- celelalte unități administrativ-teritoriale din județ sau din țară;
- Ministerul Administrației și Internelor;
- Ministerul Apărării și structurile acestuia;
- Ministerul Justiției și structurile acestuia;
- Ministerul Public și structurile acestuia;
- Ministerul Finanțelor și structurile teritoriale ale acestuia;
- alte ministere și structurile descentralizate ale acestora;
- alte instituții ale statului și structurile descentralizate ale acestora;
- diverși agenți economici și persoane fizice autorizate în calitate de: contribuabili, furnizori de bunuri, servicii sau lucrări;
- serviciile descentralizate, având în vedere finanțarea și execuția bugetului acestora.

#### **V.3.2. Persoanele cu funcții de răspundere din cadrul entității**

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de următoarele persoane:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Numele și prenumele</b>	<b>Funcția</b>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1.	Tifan Ștefan	Primar din iunie 2012
2.	Șimon Gheorghe	Viceprimar din iunie 2012
3.	Irimia Mirela	Secretar din 2012
4.	Andrieș Ion	Contabil din 1988
5.	Moghior Mariea	Registru agricol din 1982

**V.3.3. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate, modul de organizare și funcționare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entității auditate, precum și a cheltuielilor aferente perioadei auditate**

a) **Obiectivul global** propus de către entitate a se realiza este implementarea programelor de modernizare a infrastructurii sociale și creșterea siguranței publice din zona de acțiune locală și acționează ca suport pentru atingerea obiectivelor specifice prevăzute în Planul Național de Dezvoltare a României, 2014 - 2020, Planul de Dezvoltare Regională Nord - Est 2014 - 2020 și Strategia de dezvoltare locală 2014-2020, aprobată prin Hotărârea Consiliului local Bîrsănești nr.6/28.02.2014.

De asemenea Strategia de dezvoltare a Județului Bacău prevede ca obiectiv strategic de dezvoltare proiectul „Investiții în infrastructura educațională și utilități publice, integrarea politicilor de dezvoltare durabilă regională cuprinzând aspecte de management financiar, terenuri și întreținerea investițiilor de capital”.

**Obiectivele generale** al entității constau în:

1. Asigurarea condițiilor pentru crearea unor activități rentabile în domeniul zootehniei și agriculturii ( în special cultura cireșelor, vișinilor și viței de vie);
2. Protejarea mediului prin conformarea progresivă cu standardele de mediu din Uniunea Europeană;
3. Optimizarea sistemului de sănătate și protecție socială în comună;
4. Garantarea accesului neîngrădit al populației și al consumatorilor economici la infrastructură ( apă, canalizare, distribuție de gaze, căi de transport, telefonie);
5. Reabilitarea și modernizarea școlilor conform standardelor europene;
6. Luarea de măsuri pentru excluderile sociale, a înlăturării dezechilibrelor sociale și creșterea ratei de ocupare prin crearea de noi oportunități investiționale.

**Obiectivele specifice ale dezvoltării durabile ale comunei Berzunți:**

1. dezvoltarea infrastructurii de bază;
2. protecția mediului;
3. întărirea coeziunii sociale și reducerea sărăciei,
4. regenerare rurală.

În realizarea obiectivelor administrației publice locale derivate din strategia de dezvoltare au fost identificate următoarele obstacole:

- surse financiare insuficiente la nivel local;
- lipsa parteneriatelor publice - private;
- implicarea insuficientă a mediului de afaceri în activitatea comunității locale;
- colaborarea insuficientă între factorii de decizie în dezvoltarea comunității.

În **programul de investiții pe anul 2019**, astfel după cum a fost aprobat de Consiliul Local al comunei Berzunți prin HCL nr.24/2019 privind aprobarea Strategiei anuale de achiziții publice și parogramului de achiziții publice și investiții pentru anul 2019, precum și prin HCL nr.24/2020 privind aprobarea Strategiei anuale de achiziții publice și parogramului de achiziții publice și investiții pentru anul 2020, s-au prevăzut următoarele investiții:

#### **A. Lucrări în continuare**

- Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și centrala termică la: scoala gimnazială nr.2 dragomir, comuna berzunți, județul bacău;
- reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și centrala termică la: scoala gimnazială „alexandru cel bun” comuna berzunți, județul bacău;
- extindere rețea de alimentare cu apă și înființare rețea de canalizare cu stație de epurare în comuna berzunți județul bacău;
- modernizare sistem iluminat public în comuna berzunți;
- construire asezământ cultural

#### **B. Lucrări noi**

- Modernizarea sistemului de iluminat public prin creșterea eficienței energetice a corpurilor de iluminat și prin gestionarea inteligentă a energiei electrice în infrastructura de iluminat public din comuna Berzunți, județul Bacău;
- Lucrări de reparații prin betonare ulite;
- Lucrări de întreținere se reparație fantani și alee, punți traversare

### **C. Alte cheltuieli de investiții**

- Mașini, echipamente și mijloace de transport;
- Mobilier, aparatură, birotică și alte active;
- Alte active fixe/proiecte;
- Alte active fixe/cheltuieli proiectare (revizuire avize, proiecte și actualizarea lor) PUG;
- Dotări mașini, echipamente și mijloace de transport;
- Cheltuieli proiectare;
- Alte active fixe/cheltuieli proiectare.

În anul 2019 au fost efectuate următoarele investiții prin Programul Național de Dezvoltare Locală, coordonat de Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației:

- lucrări de "Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termica la Școala Gimnazială Nr. 2 Dragomir, Comuna Berzunt, Județul Bacău" executate de SC Romconstructor SA, conform contractului nr. 758/16.02.2018 în valoare de 996.657 lei, majorat la suma de 1.047.216 lei prin acte adiționale succesive. Până la data de 31.12.2019, a fost executată valoarea totală a lucrărilor contractate.

- Lucrări de "Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termica la: Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Comuna Berzunt, Județul Bacău" executate de SC Romconstructor SA, conform contractului nr. 20047/25.04.2018. Din valoarea totală a lucrărilor contractate în sumă de 3.805.716 lei, până la data de 31.12.2019 au fost executate lucrări în sumă de 3.777.270 lei.

**b) Activitatea primăriei poate fi influențată de unii factori externi, precum: factori politici, legislativi sau factori interni privind modul în care operează entitatea respectiv factorii sociali și economici.**

#### **- Factorii politici**

Au avut loc schimbări privind managementul entității, după alegerile locale din 2016 schimbându-se primarul orașului, viceprimarul și componența Consiliului Local.

#### **- Factorii legislativi (Parlamentul și Consiliul Local)**

Sunt unii dintre cei mai importanți și mai influenți factori externi.

Au avut loc schimbări în ritm alert al cadrului legislativ economic.

#### **- Factorii sociali**

Acești factori sociali au influențat direct sau indirect și activitatea primăriei mai ales prin creșterea unor categorii de cheltuieli efectuate din bugetul local (drepturi de asistență socială, indemnizații, ajutoare sociale). Dintre aceștia menționăm:

- ❖ rata ridicată a șomajului;
- ❖ lipsa programelor sociale pentru vârstnici;
- ❖ insuficienta comunicare între instituțiile locale și cetățeni;
- ❖ insuficienta mediatizare profesională a problemelor sociale existente;
- ❖ sistem sanitar subfinanțat;
- ❖ lipsa implicării sectorului privat în sfera socială;
- ❖ lipsa fondurilor bugetare;
- ❖ lipsa locurilor de muncă adecvate cererilor;
- ❖ deprecierea calității vieții (factori de risc pentru sănătatea publică).

#### **- Factorii economici**

Din analiza situației economice la nivelul comunei pe domenii de activitate, pe structura și forma juridică de organizare a agenților economici au rezultat o serie de cauze de natură economică cu influență asupra veniturilor și cheltuielilor bugetului local, și anume:

- ❖ mediu economic dificil;
- ❖ lipsa surselor de finanțare alternative la bugetul local;
- ❖ puterea de cumpărare scăzută a populației;

- ❖ lipsa investițiilor directe în producție și procesare;
- ❖ lipsa unui sector dezvoltat în domeniul prestator de servicii;
- ❖ lipsa dezvoltării și modernizării bazei materiale de mașini și utilaje agricole;
- ❖ inexistența parteneriatelor de afaceri pe sectoare de activitate între agenții locali și cei învecinați.

### c) Modul de organizare a sistemului contabil

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă în cadrul Biroului contabilitate-financiar, impozite și taxe, resurse umane, achiziții publice, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod bilateral, în debitul sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în bilanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plățile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările ulterioare.

Operațiunile bănești s-au derulat prin Trezoreria Onești prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificăției bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate, iar a veniturilor pe categorii de venituri.

Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată și 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 (actualizat), raportarea indicatorilor din contul de execuție fiind conformă cu prevederile OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, și anume:

- *Principiul continuității activității* - ce presupune ca instituția auditată își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;

- *Principiul permanenței metodelor* - presupune continuitatea aplicării acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

- *Principiul prudenței* - presupune că valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței;

- *Principiul independenței exercițiului* - s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților;

- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv* - în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv;

- *Principiul intangibilității* - bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu

bilanțul de închidere al exercițiului precedent;

- *Principiul necompensării* - valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, permise de reglementările legale.

De asemenea, s-a avut în vedere evaluarea următoarelor principii bugetare care stau la baza întocmirii contului de execuție bugetară:

- *Principiul universalității* - veniturile și cheltuielile se includ în bugetul local în totalitate, în sume brute;

- *Principiul publicității* - procesul bugetar este deschis și transparent, proiectul de buget local și a contului anual de execuție a acestuia se publică în presa locală sau se afișează la sediul autorității administrației publice locale, iar dezbaterea acestora are loc în ședința publică;

- *Principiul unității* - veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu într-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficientă și monitorizarea fondurilor publice locale;

- *Principiul unității monetare* - toate operațiunile bugetare se exprimă în moneda națională;

- *Principiul anualității* - veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate, în condițiile legii, pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar;

- *Principiul specializării bugetare* - veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli grupate după natura economică și destinația acestora;

- *Principiul echilibrului* - cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv.

**d) Sistemul Informatic** - organizat în cadrul primăriei este structurat în 4 (patru) categorii:

- sistem de comunicații-intranet;
- sistem de comunicații-internet;
- sistem de comunicații-tip VPN pentru ordonatorii terțiari ai UATC;
- sistem informatic individual.

Sistemul informatic organizat în cadrul UATC Berzunți este compus din 15 echipamente individuale amplasate în fiecare compartiment funcțional și un număr de 2 servere.

Entitatea auditată accesează programe informatice asigurate de către:

- SC Sobis Solution SRL Sibiu furnizează servicii software și servicii de mentenanță, pentru următoarele domenii: contabilitate generală, salarii, contribuții, întocmire situații financiare, depunere declarații fiscale la ANAF, impozite și taxe, registru agricol și oferă găzduirea provider principal al serviciului de date INTERNET.

Metenanța echipamentelor este asigurată de către entitate prin personal specializat.

**e) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

**Controlul intern:**

În conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 63 alin. 1 lit. c din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, primarul unei unități administrativ teritoriale (UAT), răspunde de bună gestiune financiară a fondurilor bugetare și a bunurilor din patrimoniul public și privat al acesteia, fapt pentru care, în conformitate cu prevederile art. 63 alin. 4 lit. a și art. 21 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, îndeplinește atribuțiile unui ordonator principal de credite reglementate de art. 23 din aceeași lege.

Buna gestiune financiară implică obligativitatea ordonatorului de credite de a lua măsuri pentru:

- crearea unui cadru organizațional adecvat care să asigure structurarea activității pe compartimente funcționale, cu stabilirea de atribuțiuni pe fiecare compartiment și în cadrul acestuia pe fiecare persoană încadrată și respectiv, relaționarea acestora astfel încât să fie acoperită întreaga problematică din activitatea unei administrații locale;

- elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control intern managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, astfel încât să fie asigurate condiții pentru legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor și administrării patrimoniului.

Potrivit celor consemnate în documentul de lucru - **EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN AL ENTITĂȚII**, rezultă următoarele:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;
- respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte periodice.

Din verificarea efectuată s-a constatat că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial nu a fost armonizată cu prevederile OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente tuturor activităților procedurale identificate, dar care nu au fost actualizate conform OSGG nr. 600/2018.

#### **Auditul intern:**

La nivelul entității nu este organizat un compartiment de audit public intern.

#### I. Evaluarea sistemului de control intern aferent activității financiar-contabile

- a. Organizarea registrelor de contabilitate;
- b. Conducerea contabilității;
- c. Conducerea activității financiare;
- d. Elaborarea situațiilor financiare;
- e. Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu

#### II. Evaluarea sistemului de control intern aferent activității de achiziții publice

- a. Cadrul organizațional și procedural al activității de achiziții publice;
- b. Planificarea/pregătirea achizițiilor publice inclusiv consultarea pieței;
- c. Organizarea procedurilor și atribuirea contractului/acordului cadru;
- d. Executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului cadru.

#### **f) Evaluarea riscurilor**

Auditorii publici externi au estimat potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea entității și în situațiile financiare, ținând cont de următoarele:

- erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens;
- rezultatele evaluării sistemului de control intern;
- raționamentul profesional.

Pentru a planifica auditul s-au analizat următoarele categorii de riscuri:

**Riscul inerent** - este dat de susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

Evaluarea riscului inerent s-a efectuat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere analiza următorilor factori:

- natura activităților entității;
- operațiunile economice neobișnuite;
- activele susceptibile a fi deturnate;
- numărul locațiilor;
- complexitatea reglementărilor legale.

Auditorii publici externi apreciază riscul inerent, ca fiind *mediu* pentru categoriile de operațiuni selectate.

**Riscul de control** - riscul ca o eroare/abateră semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității verificate. Auditorii publici externi apreciază riscul de control ca fiind *mediu*.

Riscul de audit este dat de probabilitatea existenței unor erori materiale în situațiile financiare auditate și pe care auditorii publici externi nu le pot identifica. Evaluarea riscului de audit permite

auditorilor publici externi să stabilească prioritățile în realizarea misiunii de audit. Auditorii publici externi au evaluat riscul de audit cu scopul de a efectua un audit cu grad ridicat de asigurare, care presupune că erorile materiale existente în situațiile financiare nu depășesc nivelul de asigurare de 90%.

Riscul de audit are două componente principale: riscul de denaturare semnificativă și riscul de nedectare.

Riscul de denaturare semnificativă s-a stabilit în urma evaluării riscului de control și a riscului inerent. Întrucât evaluarea riscului de control și a celui inerent s-au exprimat în termeni necuantificabili - mediu, iar riscul de nedectare se calculează pe bază de elemente cuantificabile, auditorii publici externi apreciază că stabilirea riscului de nedectare este inoperabilă.

## **VI. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar**

### **a) Pragul de semnificație (nivelul materialității)**

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) se calculează valori numerice prin aplicarea procentelor de 0,5%, 1% și 2% pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Pentru stabilirea pragului de semnificație, auditorii publici externi au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementările și hotărârile relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Pentru stabilirea pragului de semnificație s-au calculat valorile numerice prin aplicarea procentelor de 0,5% (nivel minim), 1% (nivel mediu) și 2% (nivel maxim), pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1%	1,50%	2%
1. Incasări realizate	8735728	43679	87357	131036	174715
<b>2. Plăți efectuate</b>	<b>8606261</b>	<b>43031</b>	<b>86063</b>	<b>129094</b>	<b>172125</b>
4. Active totale	29735401	148677	297354	446031	594708

Prin exercitarea raționamentului profesional echipa de audit a stabilit pragul de semnificație la valoarea de **172.125 lei**, prin aplicarea procentului de 2% asupra totalului plăților.

Considerentele pe baza cărora a fost stabilit acest prag de semnificație au fost următoarele:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor sunt tranzacții cu nivel de risc ridicat;
- plățile totale caracterizează cel mai elocvent modul în care au fost îndeplinite obiectivele entității, cat și gradul de îndeplinire a tuturor funcțiilor administrației publice locale, potrivit specificului și nevoilor unității administrativ-teritoriale și în limita resurselor financiare de care dispune;
- nivelul pragului de semnificație a fost stabilit având în vedere evaluarea, de către echipa de audit, a preocupării utilizatorilor pentru situațiile financiare ale entității auditate, procedură din care a rezultat că există un interes extern în creștere, față de perioadele anterioare, pentru activitatea desfășurată de către entitate în anul 2019.

### **➤ Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate**

Din evaluările echipei de audit au rezultat două categorii de factori care au putut genera schimbări semnificative în cadrul activității UATC Berzunți, pe parcursul perioadei auditate, respectiv:

**a) factori externi**, care sunt de natură legislativă, economică și socială și care s-au manifestat astfel:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări frecvente;

- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;

b) **factorii interni**, care se localizează în principal la:

- sistemul de management;
- sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate;

- performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic;
- deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern;

➤ **Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi**

Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale (lipsa înregistrărilor contabile, neprezentarea documentelor justificative, lipsa de colaborare a conducerii și a celorlalți reprezentanți ai entității cu echipa de audit etc.).

➤ **Identificarea categoriilor de operațiuni economice și utilizarea procedurilor de audit**

Pentru realizarea obiectivelor auditului, echipa de audit a avut în vedere următoarele aspecte:

- colectarea probelor de audit suficiente, relevante și de încredere care să susțină o opinie asupra situațiilor financiare;

- evaluarea acurateței și a integrității situațiilor financiare ale entității auditate;

- obținerea asigurării că situațiile financiare au fost întocmite și prezentate corect;

- obținerea asigurării că operațiunile care susțin situațiile financiare sunt legale și respectă prevederile legilor și reglementărilor.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice prezentate în contul de execuție și bilanțul contabil, echipa de audit a avut în vedere următoarele:

- specificul entității auditate;

- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;

- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;

- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Având în vedere delimitarea realizată, competențele prevăzute de Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.155/2014 și fondul de timp alocat misiunii, echipa de audit a optat, pe baza raționamentului profesional, pentru auditarea următoarelor categorii de operațiuni economico-financiare :

**Prag de semnificație general:  $8.606.261 \times 2\% = 172.125$  lei**

a) operațiuni din contul de execuție bugetară pentru anul 2019:

- lei -

Nr. Crt.	Denumire indicator	Valoare totală a populației (incasări)	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1.	Venituri fiscale	5956140	5956140	0
2.	Venituri nefiscale	297154	297154	0
<b>I.</b>	<b>Total operațiuni economico-financiare supuse auditării - venituri bugetare (incasări)</b>	<b>6253294</b>	<b>6253294</b>	<b>0</b>
3.	Cheltuieli de personal	1925774	1925774	0

4.	Bunuri si servicii	1420562	1098565	321997
5.	Cheltuieli de capital	4343647	4343647	0
<b>II.</b>	<b>Total operațiuni economico-financiare supuse auditării - cheltuieli bugetare (plăți)</b>	<b>7689983</b>	<b>7367986</b>	<b>321997</b>

b) operațiuni din bilanț pentru anul 2019:

- lei -

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală a populației	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1.	Terenuri și clădiri	24469682	24469682	0
2.	Creanțe bugetare	1418530	1418530	0
<b>I.</b>	<b>Total operațiuni economico-financiare supuse auditării (active)</b>	<b>25888212</b>	<b>25888212</b>	<b>0</b>

**Procedurile de audit**

În vederea obținerii unor probe de audit suficiente și adecvate, pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, de evaluare a sistemului de control și de identificare a zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au utilizat o combinație între teste ale controalelor și proceduri de fond aplicând:

- abordarea bazată pe sistem;
- abordarea bazată pe teste de detaliu.

**Tehnici de audit**

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să prezinte constatările, să formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, auditorii publici externi trebuie să aplice în etapa de execuție a misiunii de audit financiar proceduri și tehnici de audit, respectiv:

- a) teste ale controalelor;
- b) proceduri de fond.

În etapa de execuție, auditorii publici externi vor aplica proceduri de fond, în scopul obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori/abateri semnificative. Procedurile de fond sunt de două tipuri:

- a) proceduri analitice;
- b) teste de detaliu.

Auditorii publici externi nu se pot baza pe procedurile analitice, care implică efectuarea unor analize comparative a informațiilor financiare și nefinanciare, în vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității întrucât variația acestor indicatori este condiționată de unii factori obiectivi care nu pot fi anticipați în totalitate.

Pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale entității auditate și pentru a obține probe de audit în vederea formulării de concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestor operațiuni, auditorii publici externi vor recurge la aplicarea testelor de detaliu pe eşantioanele semnificative din cadrul categoriilor de operațiuni economice. Testele de detaliu pot lua forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- *inspecția* - constă în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative, în condițiile respectării

prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora;

- *observarea* - presupune urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;

- *interviuvarea* - este o procedură de audit ce vine în completarea altor proceduri utilizate și care constă în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate, în scopul de a obține probe de audit suficiente și adecvate;

- *confirmarea* - constă în primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau juridică, independentă de entitatea supusă verificării, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitatea verificată ori pentru a corobora informațiile conținute în înregistrările contabile ale acesteia cu cele primite de la sursele externe;

- *recalcularea* - presupune verificarea acurateții calculului aritmetic din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculului;

- *reefectuarea* - presupune aplicarea de către auditorul public extern, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

La stabilirea categoriilor de operațiuni economice selectate în vederea auditării s-au avut în vedere următoarele:

- specificul entității auditate, scopul și obiectivele propuse de către administrația publică locală a se realiza în anul 2019;

- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;

- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;

- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni. Misiunea de audit financiar a scos în evidență numeroase erori (abateri) de regularitate, aferente categoriilor de operațiuni economice care au făcut obiectul activității de audit.

## VII. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Misiunea de audit financiar a scos în evidență atât erori (abateri) de regularitate, cuantificabile, aferente categoriilor de operațiuni economice care au făcut obiectul activității de audit cât și erori necuantificabile, care au afectat situațiile financiare.

Auditorii publici externi au stabilit **erori materiale totale în sumă de 12.420.193 lei** reprezentând cheltuieli înregistrate eronat, plăți fără respectarea prevederilor legale, venituri nestabilite și neîncasate conform prevederilor legale și contractuale, care au afectat situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, având impact material asupra acestora și influențând tipul opiniei de audit.

Denumirea categoriei de operațiuni	Valoarea categoriei	Valoare eșantion	Valoare erori
1	2	3	4
Venituri din impozite și taxe pe proprietate (clădiri, teren, mijloace de transport)	364.796	263.018	35.049
Cheltuieli de personal	1.925.774	582.754	44.333
Cheltuieli bunuri și servicii	1.420.564	738.694	9.033
Cheltuieli privind active nefinanciare	4.343.647	3.301.172	118.794
<b>Total venituri și cheltuieli</b>	<b>6.634.217</b>	<b>4.885.638</b>	<b>207.209</b>
Active totale	29.406.702	20.291.485	12.212.984
<b>TOTAL II</b>	<b>36.040.919</b>	<b>25.177.123</b>	<b>12.420.193</b>
<b>Materialitatea</b>			<b>172.125</b>

Categoriile de operațiuni economice la care au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, sunt prezentate detaliat în „Procesul verbal de constatare” înregistrat la UATC Berzunți sub nr. 4916 din data de 11.12.2020 (anexa nr. 1 la raport), după cum urmează:

**Erorile constatate, pe total și pe fiecare categorie în parte, se prezintă astfel:**

### **Activitatea proprie a UAT Comuna Berzunți**

## **ELABORAREA ȘI FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET PE ANUL 2019 PRECUM ȘI AUTORIZAREA, LEGALITATEA ȘI NECESITATEA MODIFICĂRILOR ADUSE BUGETULUI APROBAT**

### **VII.1. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019**

#### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

În perioada 2017-2019, fundamentarea bugetului local al Comunei Berzunți privind veniturile proprii nu s-a întocmit pe baza constatării, evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare, în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul estimării corecte a veniturilor.

Astfel, în perioada 2017-2019 ordonatorul de credite, prin compartimentele de specialitate ale autorității executive a administrației publice locale, nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective. Inventarierea materiei impozabile este obligatorie și revine compartimentului de specialitate din cadrul UATC Berzunți, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.

De asemenea, entitatea nu a efectuat demersuri în vederea creșterii cotelor defalcate din impozitul pe venit, prin identificarea tuturor contribuabililor care au puncte de lucru pe raza localității Berzunți și care au un număr minim de 5 salariați la punctul de lucru, în vederea notificării pentru înregistrare ca plătitori de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform prevederilor art. 32, alin 7 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale. Având în vedere prevederile art. 8, alin 3 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, conform căruia un sediu permanent presupune și un șantier de construcții în care activitatea durează mai mult de 6 luni, UATC Berzunți avea posibilitatea să solicite antreprenorilor care au desfășurat investiții pe teritoriul localității Berzunți, înregistrarea punctelor de lucru și plata impozitelor la organul fiscal din subordinea ANAF.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*** Nu este cazul.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Cauzele producerii abaterii se datorează faptului că fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale nu s-a efectuat în stricta corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Neinventarierea anuală a materiei impozabile a condus la neînregistrarea în evidență fiscală a tuturor obligațiilor de plată din taxe și impozite datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice, la neîncasarea acestora și la proiectarea și fundamentarea eronată în perioada 2017 - 2019 a bugetului UATC Berzunți.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Primarul comunei Berzunți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- estimarea veniturilor la nivelul lor real, urmare a inventarierii materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămașițe, pentru toate impozitele și taxele locale pe care le datorează toți

contribuabilii de pe raza comunei Berzunți;

- stabilirea tuturor categoriilor de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil, persoane fizice și juridice prin hotărârea consiliului local;

- supunerea spre analiza Consiliului Local, a prevederilor OUG 69/2020 conform cărora, anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020 și achitate până la finele anului, este opțională, efectuându-se numai cu aprobarea prealabilă a acestora și elaborarea unei proceduri de aplicare.

## **EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

### **VII.2 Înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă**

#### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din verificarea privind modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor efectuate, după natura și destinația lor, s-au constatat o serie de deficiențe după cum urmează:

#### **a.1. Cu privire la evidența mijloacelor fixe:**

Din analiza registrelor jurnal, auditorii publici externi au constatat că, în mod eronat entitatea a înregistrat o serie de mijloace fixe în categoria cheltuielilor curente, fiind încălcate prevederile Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale coroborate cu OMFP 1917/2015, respectiv:

- pentru mijlocul fix "Poartă intrare comună" în valoare totală de 45.000 lei, entitatea auditată a înregistrat valoarea avansului în sumă de 15.000 lei în contul 231 "investiții în curs" iar valoarea finală a investiției a fost înregistrată în categoria cheltuielilor curente. Astfel, deși mijlocul fix a fost montat și recepționat, acesta nu este înregistrat în categoria mijloacelor fixe de natura domeniului privat,

- la stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, nu au fost avute în vedere toate elementele de cheltuială ce au fost efectuate pentru realizarea și punerea în funcțiune a bunurilor de natura domeniului public sau privat ale entității. Astfel, au fost identificate plăți ce fac parte din valoarea mijlocului fix și care în mod eronat au fost înregistrate în categoria cheltuielilor curente..

#### **a.2. Cu privire la obligațiile înregistrate de entitate în evidența financiar contabilă**

Din analiza balanței analitice, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți înregistrează solduri la furnizorii de bunuri și servicii, parte dintre aceste solduri având o vechime foarte mare. Pentru efectuarea unor punctaje, în timpul miniunii de audit, reprezentanții entității au solicitat fișe de partener de la furnizorii care înregistrează datorii restante. Din analiza acestor fixe au fost constatate neconcordanțe parte dintre acestea datorându-se modului eronat de operare a entității în evidența financiar contabilă. Spre exemplificare, prezentăm situația furnizorului Omega Communication SRL, care în balanța analitică înregistrează un sold în sumă de 6.379,44 lei, ca urmare a înregistrării triple a facturii nr. 3576/22.12.2016 în valoare de 2.126,48 lei. Precizăm că factura menționată anterior a fost înregistrată la data emiterii documentului justificativ, în anul 2018 și în anul 2019. Până la data încheierii prezentei miniuni, entitatea nu a primit de la SC Omega Communication SRL "fișa de partener" pentru efectuarea punctajului și a corecțiilor necesare.

#### **a.3 Cu privire la voucherele de vacanță**

Conform balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2019, entitatea înregistrează în contul 532 "Alte valori" suma de 39.150 lei. Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că valorile înregistrate în contul 532 "Alte valori", reprezintă vouchere de vacanță care au fost acordate salariaților în anul 2019 și care, în mod eronat, nu au fost descărcate din gestiunea entității. De asemenea, auditorii publici externi au constata că pentru voucherele de vacanță acordate în baza prevederilor art. 1, alin 2 din OUG 8/2009, entitatea nu a calculat, nu a reținut și nu a achitat la bugetul de stat impozitul pe salariu, fiind încălcate prevederile art. 76 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

#### **a.4 Cu privire la investițiile recepționate și menținute în categoria investițiilor în curs**

Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că în balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2019, UATC Berzunți are înregistrate în categoria imobilizărilor corporale în curs de execuție, obiective de investiții în valoare totală de 16.759.493,68 lei. Din valoarea totală a acestora, 11.462.005,69 lei reprezintă obiective de investiții recepționate care în mod eronat nu au fost

trecute în categoria mijloacelor fixe de natura domeniului public sau privat al entității.

#### **a.5 Cu privire la neconcordanțele existente între evidența analitică și evidența sintetică**

Auditorii publici externi au constatat existența unor neconcordanțe între valoarea bunurilor înregistrate în evidența analitică și valoarea acestora evidențiată în bilanțul sintetic, respectiv:

- **Materiale consumabile:** deși în bilanțul sintetic, contul 302 "materiale consumabile" nu are sold, în bilanțul analitic sunt evidențiate în stoc la data de 31.12.2019, materiale consumabile în sumă de 27.609,84 lei,

- **Obiecte de inventar:** conform evidenței sintetice, UATC Berzunți deține obiecte de inventar în valoare de 53.150 lei, din care 20.889 lei reprezintă obiecte de inventar date în folosință iar conform evidenței analitice, entitatea deține obiecte de inventar în sumă de 10.992,56 lei. Cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniului, comisia de inventariere a identificat obiecte de inventar în valoare de 390.921,65 lei. Astfel, se constată că UATC Berzunți nu are înregistrate în evidența sintetică obiecte de inventar în sumă de 337.771,65 lei iar în evidența analitică, obiecte de inventar în sumă de 379.929,09 lei.

#### **a.6 Cu privire la organizarea activității de casierie**

Din analiza operațiunilor derulate prin casieria unității, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți nu a solicitat la Trezoreria Statului actualizarea plafonului de casă, ultimul plafon în sumă de 3000 lei fiind stabilit în anul 2011. La depunerea în contul de disponibilități a încasărilor efectuate reprezentând venituri ale bugetelor locale, UATC Berzunți nu a respectat plafonul stabilit conform prevederilor pct-ului 5.5.1 din Ordinul 1235/2003 Norme de aplicare a OUG 146/2002 dar nici termenul de depunere, respectiv două zile lucrătoare.

De asemenea, registrul de casă este întocmit și completat eronat întrucât încasările nu sunt înregistrate la data acestora ci sunt înregistrate numai la data depunerii în contul de disponibilități deschis la Trezoreria Statului, în baza unui borderoul centralizator. Astfel, în zilele în care încasările nu sunt înregistrate, soldul factual al numerarului deținut în casieria entității nu corespunde cu soldul scriptic evidențiat în registrul de casă.

#### **a.7 Cu privire la efectuarea unor cheltuieli de natura reparațiilor capitale de către ordonatorul terțiar de credite**

În anul 2018, prin Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 13/23.02.2018, la capitolul învățământ a fost alocată suma de 263.000 lei din care suma de 216.000 lei reprezintă sume defalcate din taxă pe valoare adăugată, cod 11.02.02 pentru cheltuieli materiale și servicii conform prevederilor art. 104, alin 2, lit b-e din Legea educației nr. 1/2011.

În data de 26.09.2018, în baza prevederilor art. 19 (2), art. 20 (1) lit. c), și art. 49 din Legea 273/2006 coroborate cu prevederile art. 45 alin 4, lit a) și art. 115 alin 1 din Legea 215/2001, prin adresa nr. 1251 unitatea școlară a solicitat aprobarea rectificării bugetului initial, prin diminuarea articolelor bugetare "bunuri și servicii", respectiv majorarea articolului "reparații curente". De asemenea, prin adresa înregistrată la UATC Berzunți sub nr. 3783/12.09.2018 unitatea școlară a solicitat ordonatorului principal de credite alocarea unor sume în cadrul finanțării complementare, care, potrivit prevederilor art. 105 din Legea 1/2011 asigură următoarele tipuri de cheltuieli: investiții, reparații capitale, consolidări, cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, pentru personalul angajat, preșcolari și elevi, etc.

În baza aprobărilor acordate și rectificării bugetului local conform HCL nr. 50/06.12.2018, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun a efectuat în anul 2018 reparații capitale la unitatea școlară din satul Buda, reparații ce au constat în: lucrări de reparații curente și amenajare grup sanitar, respective lucrări pentru asigurarea utilităților. Lucrările au fost achiziționate prin consultarea catalogului electronic de achiziții publice, în baza proiectelor tehnico economice efectuate de Sc Angiserg Consult SRL și a fost realizată de SC Descon Soluțion SRL în baza contractului nr. 954/30.07.2018, fără supravegherea unui dirigente de șantier.

Deși lucrările în sumă de 81.900 lei, realizate de SC Descon Soluțion SRL și recepționate în data de 10.10.2018 conform procesului verbal de recepție nr. 1058, au avut ca efect îmbunătățirea parametrilor funcționali și creșterea gradului de confort, în mod eronat acestea au fost înregistrate în categoria cheltuielilor curente ale unității școlare și nu au majorat valoarea de intrare a mijlocului fix.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

c.1) valoare abaterii a fost estimată la suma de **32.298,20 lei** reprezentând valoarea mijloacelor fixe care au fost înregistrate eronat în evidența financiar contabilă,

c.2) valoarea neconcordanțelor stabilite între soldurile contabile și soldurile din fișele de parteneri transmise de furnizori este în sumă de **53.607,96 lei**,

c.3) valoarea voucherelor de vacanță menținute eronat în categoria activului bilanțier este în sumă de **39.150 lei**,

c.4) valoarea abaterii a fost stabilită la suma de **11.462.005,69 lei** reprezentând valoarea obiectivelor de investiții finalizate și recepționate care în mod eronat nu au fost trecute în domeniul public sau privat al entității,

c.5) abaterea a fost estimată la suma de **379.929 lei** reprezentând valoarea obiectelor de inventar identificate în cadrul operațiunilor de inventarie dar care nu sunt înregistrate în evidența analitică și sintetică a entității,

c.6) nu a fost stabilită valoarea abaterii

c.7) valoarea abaterii este de **81.900 lei** reprezentând valoarea reparațiilor capitale efectuate la unitatea școlară din sat Buda, care nu au reîntregit valoarea mijlocului fix.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în vigoare cu privire la organizarea și conducerea contabilității, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Prin nerespectarea principiilor contabile și prin neînregistrarea tuturor activelor, entitatea a denaturat situațiile financiare, astfel încât acestea nu mai oferă o imagine fidelă a poziției și performanțelor financiare.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Primarul comunei Berzunți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure funcționarea corespunzătoare a controlului intern, și anume:

- *respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;*

- *revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,*

- *efectuarea înregistrărilor în evidența financiar contabilă cu respectarea principiilor și procedurilor contabile, numai în baza documentelor justificative care să reflecte realitatea și legalitatea cheltuielilor efectuate.*

- *refacerea de la data de 01.01.2019, până în prezent a situației alimentărilor autoturismelor/autovehicolelor din dotarea entității și compararea cu justificarea kilometrilor înscrise în foile de parcurs și a consumului stabilit, cu stabilirea și recuperarea eventualului prejudiciu cauzat entității de la persoanele răspunzătoare,*

- *analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.*

### **VII.3. Nerespectarea regulilor bugetare**

#### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

În urma verificării execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți nu a respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, respectiv efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente nu au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs, ci au fost recunoscute și înregistrate pe măsură ce sumele au fost plătite. Spre exemplificare sunt prezentate un număr de patru achiziții efectuate în anul 2018 care au fost înregistrate în anul 2019.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat achiziții de bunuri deși entitatea nu avea credite bugetare aprobate pentru articolele respective. Astfel, achizițiile de obiecte de inventar au fost efectuate

de la articolul – *Bunuri și servicii*, alineat – *Materiale și servicii cu caracter funcțional* și nu de la articolul – *Bunuri de natura obiectelor de inventar*. Ca urmare a efectuării achizițiilor de la articole bugetare necorespunzătoare, a avut loc și înregistrarea eronată a bunurilor achiziționate, respectiv obiectele de inventar achiziționate au fost înregistrate în categoria materialelor consumabile.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **51.239,71 lei** și reprezintă valoarea achizițiilor din anul 2018 care au fost înregistrate și plătite în anul 2019.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Cauza abaterilor de la regularitate este determinată de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Prin nerespectarea principiului de angajamente și prin înregistrarea achizițiilor în funcție de valoarea plăților efectuate, situațiile financiare întocmite nu au reflectat realitatea poziției și performanței financiare.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective***

Primarul comunei Berzunți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure funcționarea corespunzătoare a controlului intern, și anume:

- *aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;*

- *aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;*

- *angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;*

- *respectarea regulilor privind angajamentele legale, reprezentând toate actele prin care ordonatorul terțiar de credite contractează o datorie față de terții creditori, respectiv acestea sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale;*

- *respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.*

### **VII. 4 Inventarierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale**

#### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere pentru anul 2019 a patrimoniului deținut UATC Berzunți, efectuată prin dispoziția ordonatorului principal de credite, s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, obligații față de terți (furnizori, creditori), creanțe ale bugetului local. Deși entitatea înregistra datorii restante către furnizori, în cadrul acțiunii de inventariere, nu au fost solicitate fișe de parteneri în vederea efectuării unor punctaje și a eventualelor corecțiilor necesare pentru evidențierea corectă a datoriilor,

- bunurile din domeniul public ale unității administrativ-teritoriale, date în administrare ordonatorului terțiar de credite potrivit contractelor de delegare a gestiunii, nu au fost inventariate în liste de inventariere distincte, confirmate de titularii drepturilor de utilizare;

- valoarea bunurilor inventariate, înscrisă în listele de inventariere nu corespunde cu valoarea scriptică a acestora evidențiată în bilanța sintetică sau bilanța analitică. Operațiunile de inventariere au fost efectuate prin identificarea bunurilor la locurile de depozitare, fără a fi comparată evidența scriptică cu evidența faptică a acestora. Astfel, deși în cadrul operațiunilor de inventariere au fost identificate obiecte de inventar neînregistrate în evidența financiar contabilă, comisia de inventariere nu a efectuat propuneri de înregistrare a acestora.

Astfel, acțiunea de inventariere a patrimoniului UATC Berzunți pentru anul 2019, a fost formală,

fără a fi îndeplinit scopul principal, respectiv acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu în cadrul entității.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă ea fiind importantă prin natura sa.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Reprezintă consecințe ale modului de organizare și/sau implementare a controlului intern și de nerespectarea a Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Față de cele de mai sus rezultă că există riscul ca datele din situațiile financiare să nu reflecte fidel realitatea.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale, acțiune menită să ateste dacă elementele de natura activului și pasivului unității sunt reale, certe și conforme cu realitatea, poate conduce la raportarea în bilanțul contabil anual a unor date care nu corespund realității, neasigurându-se astfel respectarea prevederilor legale.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare, stabilirea diferențelor rezultate în urma inventarierii și luarea măsurilor de imputare/recuperare în cazul în care se constată diferențe prin compararea bunurilor identificate faptic cu soldurile scriptice evidențiate în bilanșa de verificare,

- stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

## **VII. 5. Neactualizarea inventarului domeniului public**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din inventarul bunurilor care aparțin domeniului privat al comunei Berzunți, însoțit conform HCL nr. 49/18.09.2017, auditorii publici externi au constatat că, în mod eronat, UATC Berzunți a înregistrat în categoria bunurilor de natura domeniului privat bunuri de natura domeniului public, precum: Teren intravilan curți – construcții sediul Primărie Nouă, în suprafață de 3.800 mp.

De asemenea, inventarul centralizat al bunurilor de natura domeniului public ce aparțin UATC Berzunți nu a fost actualizat cu investițiile recepționate care, în mod eronat, au fost lăsate în categoria "imobilizărilor corporale în curs de execuție".

Deși reevaluarea patrimoniului a fost efectuată conform prevederilor art. 2<sup>2</sup> din OUG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, inventarul bunurilor de natura domeniului public nu a fost actualizat iar diferențele stabilite în urma reevaluării nu au fost înregistrate în evidența financiar contabilă.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii a fost stabilită la suma de 3.800 lei reprezentând valoarea menționată în inventarul centralizat pentru terenul de natura domeniului public, care în mod eronat a fost înregistrat în domeniul privat al entității.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Nerespectarea prevederilor legale în materie, lipsa unei proceduri, a unui circuit al documentelor și exercitarea superficială a controlului intern managerial.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Prin neînregistrarea în contabilitate, entitatea a denaturat soldul conturilor 103 (Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale) și 104 "Fondul bunurilor care

alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale".

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- analizarea componenței soldului contului 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale";
- inițierea unei hotărâri de consiliu local, prin care să se actualizeze situația domeniului public al UATC Berzunți.

## **EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN**

### **VII. 6. Organizarea sistemului de management și control intern:**

#### ***Referitor la controlul financiar preventiv***

Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici au constatat că nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999, întrucât persoana desemnată pentru exercitarea controlului financiar preventiv nu a efectuat verificări sistematice din punct de vedere al legalității și regularității, precum și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament pentru toate operațiunile care privesc utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate, respectiv:

- nu au fost supuse controlului financiar preventiv operațiunile privind constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare, precum și reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare,

- au fost identificate constituiri de angajamente legale, respectiv contracte de achiziții publice pentru bunuri și servicii încheiate fără acodrarea prealabilă a vizei de control financiar preventiv.

De asemenea, nu sunt respectate condițiile specifice prevăzute de OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, întrucât persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv are atât atribuții de înregistrare cât și atribuții de operare în evidența financiar contabilă.

#### ***Referitor la controlul intern managerial***

Nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, a Ordinului nr. 805/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL și ale Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice, întrucât:

- pentru anul 2019 nu a fost aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL al primăriei comunei Berzunți, județul Bacău;

- managementul entității nu a stabilit obiectivele generale și specifice, și nici indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate;

- nu au fost actualizate și aprobate toate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, cât și pentru activitățile de control ale personalului de execuție și de conducere a compartimentelor funcționale din cadrul entității;

- nu au fost stabilite activitățile fiecărui compartiment, nu au fost identificați factorii de risc și nu a fost întocmit Registrul riscurilor, precum și procedura de sistem privind managementul riscurilor;

- nu a fost elaborat „Programul de Elaborare și Dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL”;

- la nivelul entității nu sunt create condiții și se acționează în vederea implementării corespunzătoare a standardelor de control intern/manAGERIAL.

Consecințe ale neorganizării corespunzătoare a activității de control intern managerial:

- nu au fost efectuate activități privind efectuarea de inspecții fiscale privind materia impozabilă, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală aprobat prin Legea 207/2015;

- exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999;

- nici un funcționar public nu a avut stabilită ca sarcină de serviciu prin fișa postului, **stabilirea, constatarea și controlul** veniturilor bugetului local, contrar prevederilor art.20 pct.1 lit.b din Legea 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale: *Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.*

#### **Referitor la auditul intern**

Raportat la prevederile dispozițiilor art. 9 lit.a, art.13 și art.14 din Legea auditului intern nr.672/2002, în urma verificărilor efectuate a rezultat ca în perioada 2017-2019 compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

Nedisponerea de măsuri în vederea elaborării și implementării standardelor de control intern managerial, în conformitate cu prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Nu este cazul.

#### **Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Neorganizarea sau organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern este de natură a diminua responsabilizarea persoanelor împuternicite cu acordarea vizei de compartiment și respectiv a celor desemnate cu acordarea vizei de control financiar preventiv și implicit conduc la nedescoperirea și perpetuarea unor erori, cu implicații în gestionarea și administrarea patrimoniului.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- organizarea controlului financiar preventiv în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;
- elaborarea, implementarea și asigurarea funcționalității procedurilor interne de lucru și de control intern pentru toate activitățile desfășurate la nivelul administrației publice locale care implică administrarea și gestionarea bugetului de venituri și cheltuieli, inclusiv a patrimoniului public și privat al comunei.

## **MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI LOCAL**

### **VII. 7 Nestabilirea corespunzătoare a zonelor de impozitare pentru impozitul pe teren și clădirile aferente**

#### **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

Auditorii publici externi au constatat că deși prin HCL 51/20.12.2018, prin care au fost aprobate impozitele și taxele locale pentru anul 2019, s-a stabilit o singură zonă de impozitare, respectiv "zona A" în evidența fiscală valoarea impozabilă a terenurilor intravilane și clădirilor aferente acestora este ajustată și cu coeficienți de corecție corespunzători zonelor B, C și D.

S-a constatat astfel faptul că entitatea auditată, prin compartimentul de specialitate nu a folosit în mod corespunzător zonele de impozitare pentru impunerea terenurilor intravilane, altele decât cele ocupate de curți-construcții, în conformitate cu prevederile HCL 51/20.12.2018, rezultând suprafețe de teren intravilan care au fost încadrate într-o zonă de impozitare inferioară celei în care se află în mod real.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

În timpul misiunii de audit, nu s-a estimat valoarea abaterii, aceasta urmând să fie stabilită, la solicitarea entității prin programul informatic „SOBIS”.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Diminuarea veniturilor bugetului local și riscul prescrierii debitelor nestabilite și neîncasate

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale rezultate din aplicarea altor coeficienți de corecție decât cel aferent zonei A și întreprinderea demersurilor necesare pentru încasarea diferențelor rezultate.

**VII 8. Neorganizarea și neefectuarea activității de inspecție fiscală la nivelul instituției**

**Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

Urmare a verificării modului de organizare și efectuare în anul 2019 a activității de inspecție fiscală la nivelul U.A.T.C. Berzunți, în vederea identificării contribuabililor sau a materiei impozabile sau taxabile, s-au constatat următoarele deficiențe la nivelul entității auditate:

- nu a fost elaborat și aprobat un program de inspecție fiscală anual, precum și programe trimestriale și lunare, nefiind elaborate și aprobate (prin acte ale autorității administrației publice locale) nici condițiile pentru întocmirea programelor;

- nu a fost organizată și nu a fost efectuată activitatea de inspecție fiscală în anul 2019, potrivit prevederilor legale, prin întocmirea de acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea și stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor obligațiilor de plata, precum și a accesoriilor aferente acestora, nefiind utilizate niciuna din procedurile de control fiscal prevăzute de lege, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

Nu au fost elaborate de către managementul entității programe pe baza cărora să se organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală, precum și neorganizarea și neefectuarea activității de control intern.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Întrucât abaterea nu este materială, auditorii publici externi nu au estimat valoarea acestei abateri, însă urmare a auditului efectuat s-au constatat abateri de la regularitate, care puteau fi înlăturate prin aplicarea dispozițiilor legale privind organizarea inspecției fiscale.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Consecința abaterii descrise mai sus constă în probabilitatea ca unele creanțe ale bugetului local să depășească termenul de prescripție fără posibilitatea încasării acestora, de asemenea, prin neefectuarea inspecțiilor fiscale se micșorează posibilitatea identificării erorilor de declarare și îndeplinire a obligațiilor de către contribuabili - persoane fizice sau juridice, în detrimentul veniturilor bugetului local.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- Organizarea activității de inspecție fiscală în cadrul entității conform prevederilor legale;

- Elaborarea și aprobarea (prin acte ale autorităților administrației publice locale emise) de criterii pentru întocmirea programelor de inspecție fiscală;

- Elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare de desfășurare a activităților de inspecție fiscală aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale;

- Realizarea activității de inspecție fiscală în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și

contabile, precum și a verificării sau stabilirii, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

#### **VII 9. Entitatea nu a solicitat și nu a constituit, de la concesionari persoane fizice și juridice garanția datorată de aceștia pentru contractele de concesiune încheiate.**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din verificarea efectuată asupra modului de protejare a intereselor concedentului în cazul nerespectării obligațiilor contractuale de către concesionari, s-a constatat faptul că nu sunt inserate clauze care să prevadă obligația constituirii de garanții, având ca scop acoperirea ratelor scadente restante până la rezilierea contractului. Entitatea nu a întreprins demersuri pentru constituirea garanțiilor, astfel că în evidența contabilă la data prezentei misiuni de audit financiar nu este reflectată nici o sumă cu titlu de garanție pentru contractele de concesiune încheiate și care produc efecte în continuare.

Dacă ne raportăm la modelul de contract de concesiune utilizat la nivelul persoanelor fizice/juridice se constată că nu există o clauză care să-l oblige pe concesionar să constituie cu prioritate garanția și că în fapt acest model de contract nu se circumscrie sub toate aspectele legate de forma și conținutul-cadru la modelul de contract prezentat în anexa nr. 6 din H.G. nr. 168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.

Conform actului normativ care reglementează regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, respectiv OUG nr. 54/2006, constituirea garanției este o obligație imperativă în sarcina concesionarului, care are la dispoziție 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună o sumă fixă stabilită prin contract la dispoziția concedentului.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv în condițiile în care compartimentele funcționale care se ocupă de gestionarea contractelor de concesiune nu au urmărit respectarea acestei obligații contractuale de către concesionari, coroborate cu lipsa unei proceduri operaționale privind modul de respectare și urmărire a disciplinei contractuale.

##### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv în condițiile în care compartimentele funcționale care se ocupă de gestionarea contractelor de concesiune nu au urmărit respectarea acestei obligații contractuale de către concesionari, coroborate cu lipsa unei proceduri operaționale privind modul de respectare și urmărire a disciplinei contractuale.

##### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Abaterea nu s-a putut cuantifica deoarece valoarea garanției nu a fost solicitată prin contract.

##### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Neprotejarea intereselor UATC Berzunți în cazul nerespectării obligațiilor contractuale de către concesionari, cu influență directă asupra realizării veniturilor convenite bugetului local în cuantumul și la termenele legale.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor constatate:*** Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Berzunți va proceda la inventarierea tuturor contractelor de concesiune încheiate care produc efecte în continuare și va întreprinde demersurile legale pentru inserarea în baza unor acte adiționale a clauzei referitoare la constituirea garanției în sarcina concesionarului, urmărind apoi ca acea garanție să fie constituită și înregistrată în evidența contabilă.

#### **VII.10 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea conform dispozițiilor legale a veniturilor bugetului local provenite din taxa pe terenurile și clădirile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice.**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din auditarea categoriei de operațiuni „Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege” s-a constatat că în perioada 2017-2019, nu au fost stabilite, înregistrate în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărite și încasate veniturile din taxa pe teren și taxa pe clădiri datorată de persoanele fizice și juridice care au

închiriat/concesionat terenuri și clădiri ce aparțin U.A.T.C. Berzunți. De asemenea, prin stabilirea a unuia sau două termene de plată, UATC Berzunți a calculat eronat valoarea majorărilor de întârziere, întrucât conform prevederilor legale, plata taxei pe teren și clădiri se achită la bugetul local, lunar, până la data de 25 a lunii următoare fiecărei luni.

UATC Berzunți nu face debitarea taxelor ce decurg din derularea contractelor de concesiune/închiriere conform prevederilor contractuale și fiscale în vigoare, rezultând astfel necalcularea majorărilor aferente.

În contractele de concesiune/închiriere nu sunt prevăzute clauze de indexare/actualizare a redevențelor respectiv a chiriilor, iar în HCL-urile de stabilire a impozitelor și taxelor locale nu sunt menționate redevențele respectiv chiriile pentru bunurile concesionate/închiriate.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Neaplicarea prevederilor legislației fiscale de către salariații din cadrul biroului contabilitate, impozite și taxe locale privind taxa pe teren și clădiri datorată de persoanele fizice și juridice care au în închiriere/concesiune terenuri aparținând U.A.T.C Berzunți; inventarierea deficitară a materiei impozabile.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii consemnate este de **11.830 lei** din care: suma de **6.791 lei** reprezintă debit taxă pe teren concesionat/închiriat stabilită suplimentar pentru perioada 2017-2019 și suma de **5.039 lei** reprezintă debit taxă pe clădiri concesionate/închiriate stabilită suplimentar pentru perioada 2017-2019.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Consecința abaterilor constatate este nerealizarea veniturilor proprii ale bugetului local la nivelul convenit și prin aceasta, diminuarea posibilităților de finanțare a unor cheltuieli locale.

De asemenea, contul de rezultat patrimonial al U.A.T.C. Berzunți, întocmit pentru anul 2019, nu corespunde realității, prin neînregistrarea tuturor veniturilor unității administrativ teritoriale

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- *Identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, pentru care nu s-a stabilit taxa pe teren și pe clădire datorată bugetului local în perioada de prescripție pentru terenurile și clădirile din domeniul privat sau public al U.A.T.C. Berzunți;*

- *Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din taxa pe teren și clădire, cuvenită bugetului local al U.A.T.C. Berzunți pentru perioada 2017 - 2019, inclusiv a accesoriilor aferente, datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.*

**VII.11 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pentru clădirile deținute de persoanele fizice și juridice.**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

1. Pentru verificarea modului de stabilire a impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice conform prevederilor art.458 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, auditorii publici au constatat că entitatea nu a procedat la impozitarea legală a spațiilor pentru care sunt încheiate contracte de comodat.

În urma analizării dosarelor fiscale, constituie la nivelul entității pentru persoanele juridice, auditorii publici externi au constatat un număr de 21 contribuabili-persoane fizice care dețin în proprietate sau utilizează clădiri cu destinație mixtă (rezidențial și economic). Din verificarea modului de declarare a clădirilor în cazul contribuabililor persoane fizice, echipa de audit a constatat că, în cazul acestor imobile cu destinație mixtă (rezidențială și nerezidențială), au fost declarate în vederea impunerii și impuse pentru anul 2019 numai ca și clădiri rezidențiale. Dintre contribuabilii verificați conform tabelului anexat, pentru cele 21 persoane fizice a fost declarat și înregistrat incorect acest impozit pe clădiri, nefiind aplicată cota de impozitare aferentă clădirilor nerezidențiale respectiv cota pentru clădiri nerezidențiale aferente clădirilor nerezidențiale nereevaluate.

Pentru aceste persoane fizice verificate, entitatea a impus în timpul auditului obligațiile aferente, fiind stabilit un debit de **8.810 lei**, reprezentând impozit pe clădirile nerezidențiale neînregistrat, neurmărit și neîncasat.

2. Nu s-a procedat la impunerea din oficiu a contribuabililor care la expirarea autorizațiilor de construire nu au solicitat prelungirea acestora sau pentru care nu au fost întocmite procese verbale de recepție de finalizare a construcției din care să rezulte valoarea impozabilă a clădirii. În timpul auditului s-a procedat la impunerea din oficiu a acestor clădiri rezultând o diferență de impozit de **2.380 lei**.

3 În urma inspecției efectuate în teren pentru, de către persoanele cu atribuții specifice din cadrul entității au fost identificate clădiri pentru care nu au fost emise autorizații de construire pentru care s-a stabilit, acolo unde a putut fi determinată valoarea clădirii, o diferență la impozitul pe clădiri de **456 lei**.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

-nerespectarea de către contribuabilii în cauză a obligației legale de a declara corect întreaga materie impozabilă;

-neaprofundarea prevederilor legale în domeniu de către persoanele din cadrul compartimentului impozite și taxe, cu atribuții de stabilire și înregistrare a acestor operațiuni care să urmărească depunerea declarațiilor de impunere.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

În urma verificărilor efectuate au rezultat venituri suplimentare în valoare totală de: **9.894 lei**, din care **8.810 lei** reprezintă impozit pe clădirile folosite în scop nerezidențial de persoanele fizice, suma de **628 lei** reprezintă impozit necalculat pentru clădirile a căror autorizație de construire a expirat iar acestea sunt finalizate și nerecepționate iar suma de **456 lei** reprezintă impozitul aferent clădirilor edificate fără obținerea prealabilă a autorizațiilor de construire.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 9894 lei precum și raportarea de date nereale în situațiile financiare cu privire la creanțele convenite bugetului local, în sensul diminuării drepturilor constatate.

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la: *extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, în vederea identificării cazurilor de nestabilire sau stabilire incorectă a impozitelor și taxelor locale, datorate bugetului local, inclusiv calculul accesoriilor aferente, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, declanșarea procedurilor de executare silită pentru încasarea eventualelor debite constatate de entitate urmare extinderii verificării.*

**VII.12 Referitor la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire urmare neregularizării acesteia la finalizarea construcțiilor noi și impozitarea acestora**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Urmare verificării modului de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local în cazul taxei de autorizație de construire, s-au identificat următoarele deficiențe:

Din evidența autorizațiilor de construire emise de compartimentul urbanism în perioada 2016 - 2018, a căror valabilitate este expirată, s-a constatat că nu există evidențiate procese verbale de recepție care să ateste finalizarea construcțiilor pentru care s-au emis autorizațiile sau prelungirea termenului de valabilitate a autorizațiilor de construire.

Potrivit prevederilor Art. 474 alin.7, lit. c) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, “*în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale*”.

În condițiile în care, în perioada de valabilitate a autorizației, titularul nu a declarat o valoare a lucrărilor, nu s-a recepționat lucrarea și nu a solicitat o prelungire a termenului de executare a lucrărilor, autorizația emisă inițial își pierde valabilitatea.

Potrivit prevederilor art.27 alin.(1) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, “*primarii și organele de control din cadrul autorităților administrației publice locale, au obligația să urmărească respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în*

construcții în cadrul unităților lor administrativ-teritoriale și, în funcție de încălcarea prevederilor legale, să aplice sancțiuni sau să se adreseze instanțelor judecătorești și organelor de urmărire penală, după caz.”

Având în vedere prevederile actelor normative anterior menționate, entitatea prin organele specialitate trebuia să verifice dacă la expirarea termenului de valabilitate a autorizațiilor, construcția a fost edificată sau nu și să procedeze la regularizarea situației de fapt potrivit prevederilor legale.

Totodată, precizăm că în conformitate pct. 54 din Normele de aplicare ale Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, “Structurile de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții din aparatul de specialitate al autorităților administrației publice locale, denumite în continuare structuri de specialitate, întocmesc procesele-verbale prevăzute la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, care servesc la înregistrarea în evidențele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidente cadastrale, după caz, precum și la determinarea impozitului pe clădiri.”

De asemenea, la art. 15 alin. (3) din HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, modificată și completată se menționează faptul că la terminarea lucrărilor comisia de recepție examinează “existența devizului general actualizat la terminarea lucrărilor și/sau a documentelor care certifică valoarea calculată de autoritatea administrației publice competente care a emis autorizația de construire/desființare în vederea regularizării taxei de autorizare, din care să reiasă valoarea finală a lucrărilor executate, precum și a cotelor legal datorate Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C.”

Echipa de audit consideră că personalul de specialitate din cadrul Serviciului Urbanism avea obligația, potrivit prevederilor legale, să efectueze verificări în teren, privind starea de fapt a unor imobile pentru care au fost emise autorizații de construcție dar perioada de valabilitate a acestora a expirat și nu sunt menționate în registrul de autorizări ca fiind recepționate.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la estimarea din oficiu a taxei de autorizare, rezultând o diferență în sumă de **3.815 lei** reprezentând diferența între taxa plătită la eliberarea autorizației de construire și taxa stabilită din oficiu de către entitate. De asemenea a fost estimat și impozitul anual pe clădiri pentru construcțiile respective în sumă de 2.380 lei.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

Inexistența unei proceduri de lucru la nivelul serviciului urbanism referitor la urmărirea respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții în cadrul entității precum și a necunoașterii legislației fiscale privind stabilirea taxei de autorizare construcții, atât la momentul eliberării autorizației, cât și la momentul recepției lucrării, respectiv la regularizare pe fondul unui control intern necorespunzător.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea abaterii constatate este de **3.815 lei** reprezentând diferența între taxa plătită la eliberarea autorizației de construire și taxa stabilită din oficiu de către entitate.

#### **Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

- diminuarea veniturilor bugetului UATC Berzunți prin calcularea eronată și neîncasarea în cuantumul prevăzut de lege a taxei de autorizație de construire pentru toate autorizațiile emise;
- diminuarea veniturilor UATC Berzunți reprezentând impozit pe clădiri prin neurmărirea respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții.

#### **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- elaborarea unei proceduri de lucru privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții și a modului de regularizare a taxei aferente autorizației de construire;
- verificarea valabilității autorizațiilor de construcții și întocmirii documentelor prevăzute de lege în funcție de stadiul de finalizare a construcțiilor pentru care au fost emise autorizațiile, urmărindu-se transmiterea notelor de constatare a stadiului în teren la biroul Impozite și Taxe Locale în vederea impunerii din oficiu, în funcție de situație;

- stabilirea, urmărirea și încasarea diferenței de regularizare a taxei pentru autorizațiile de construire, calculată prin raportare la valoarea impozabilă prevăzută de Codul fiscal.

#### **VII.13 Referitor la veniturile provenite din amenzi.**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

S-a constatat ca au fost scăzute din evidența fiscală creanțe provenite din amenzi de circulație care au fost achitate de către contravenienți la alte sedii fiscale decât cel de la UATC Berzunți, pentru care entitatea nu a întreprins demersuri pentru recuperarea acestora ca venituri la bugetul local.

##### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Insuficienta cunoaștere a prevederilor legale aplicabile de către persoanele cu atribuții în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor provenite din impozitele și taxele locale.

##### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea veniturilor anulate din evidența fiscală fără efectuarea demersurilor de încasare este de **9.510 lei.**

##### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nerespectarea prevederilor Codului de procedura fiscală îngreunează procesul de colectare a creanțelor fiscale, existând riscul ca unele creanțe să se prescrie.

##### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Primarul UATC Berzunți va dispune măsuri concrete care să asigure:

- înregistrarea în evidența fiscală a creanțelor fiscale de recuperat de la organele fiscale care au încasat respectivele amenzi,
- efectuarea demersurilor legale pentru recuperarea contravalorii amenzilor achitate de contribuabili la alte organe fiscale.

### **CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE**

#### **VII. 14 Referitor la indemnizația de hrană acordată în anul 2018**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Entitatea verificată a acordat indemnizații de hrană în luna decembrie 2018, contrar prevederilor art.9 din *OUG 90/2017 privind unele măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, unde se precizează că instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii, indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de legea-cadru. Practic, prin această prevedere se interzice acordarea indemnizației de hrană prevăzută inițial, prin Legea-cadru nr. 153/2017, a fi acordată începând cu luna decembrie 2018 personalului din instituțiile și autoritățile publice.

##### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Interpretarea eronată a actelor normative, cât și în inexistența unui sistem de control intern care să detecteze și să corecteze la timp astfel de probleme.

##### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea brută a indemnizației de hrană acordată eronat în luna decembrie este în sumă de **6.004 lei** din care suma de 3.512 lei reprezintă valoarea netă încasată de beneficiari iar suma de 2.792 lei reprezintă valoarea declarată și achitată la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale a contribuțiilor și a impozitului pe venit.

##### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității auditate cu suma de **6.004 lei.**

##### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această

destinație în bugetul propriu iar nivelul veniturilor salariale să fie realizat fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,

- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **VII. 15 Referitor la depășirea cheltuielilor salariale**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza cheltuielilor salariale, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile art. 11, alin 4 din Legea cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, specific au fost înregistrate depășiri ale nivelului indemnizației lunare a viceprimarului.

În fapt, ca urmare a acordării indemnizației de hrană, au fost înregistrate depășiri față de indemnizația lunară a viceprimarului pentru un număr de doi salariați, rezultând drepturi salariale brute acordate suplimentar în sumă de **3.152 lei**.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** interpretarea eronată a actelor normative, cât și în inexistența unui sistem de control intern care să detecteze și să corecteze la timp astfel de probleme.

##### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Abaterea a fost estimată la suma de **3.152 lei**, reprezentând venituri salariale brute care depășesc indemnizația lunară a viceprimarului.

##### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nu a fost îndeplinită obligația de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Ordonatorul principal de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu;

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,

- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **VII. 16. Referitor la calcularea și acordarea eronată a unor sporuri**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza cheltuielilor salariale, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile Legii cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv:

• În anul 2018, pentru două persoane angajate în cadrul UATC Berzunți, entitatea a acordat un spor de condiții vătămătoare, calculat diferit pentru fiecare persoană prin aplicarea unui procent cuprins

între 10 și 15% la salariul tarifar de încadrare deși aceste persoane beneficiază și de spor de condiții periculoase, calculat în procent de 15% în baza determinărilor, expertizărilor de specialitate efectuate de DSP Bacău.

- În anul 2019, pentru un număr de patru salariați, UATC Berzunți a calculat și a acordat eronat sporul pentru condiții de muncă, acordat în baza determinărilor, expertizărilor de specialitate efectuate de DSP Bacău. Astfel, sporul nu a fost calculat prin aplicarea procentului de 15% asupra salariului tarifar de încadrare ci a fost acordat în sumă fixă și încadrat la categoria "Alte sporuri".

- În vederea acordării sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă, locurile de muncă în care-și desfășoară activitatea salariații UATC Berzunți, au fost supuse expertizărilor de specialitate, efectuate de compartimentele din cadrul direcției de sănătate publică. În urma expertizărilor efectuate, pentru compartimentul „ Deservire, gospodărire locală -femei de serviciu, pază, mucitori necalificați și șofer”, DSP Bacău a determinat trei factori de risc ce sunt prevăzuți în Buletinele nr. 305/09.10.2017.

Deși conform prevederilor art. 23 din Legea 153/2018 coroborate cu Regulamentul de aplicare publicat în data de 04.08.2017, mărimea sporului este de până la 10% din salariul de bază pentru personalul din cadrul administrației publice locale care își desfășoară activitatea sub influența a 3 factori de risc, UATC Berzunți a acordat un spor de 15% pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Interpretarea eronată a actelor normative, cât și în inexistența unui sistem de control intern care să detecteze și să corecteze la timp astfel de probleme.

#### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

**c1.** Prejudiciul a fost stabilit la suma de **1.427 lei**, reprezentând venituri din spor condiții vătămătoare acordat în anul 2018 pentru doi salariați deși acestia beneficiau și de spor condiții periculoase;

**c.2.** Valoarea prejudiciului este de **4.289 lei**, reprezentând valoarea sporurilor acordate eronat, prin aplicarea altui procent decât cel prevăzut de legislația în domeniu;

**c.3** Prejudiciul creat bugetului local prin aplicarea unui procent de 15% la salariul tarifar al personalului angajat în cadrul compartimentului Deservire este în sumă de **5.608 lei**.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nu a fost îndeplinită obligația de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Ordonatorul principal de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu;

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,

- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **VII. 17 Referitor la calcularea drepturilor salariale, proporțional cu timpul efectiv lucrat**

##### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza statelor de plată, auditorii publici externi au constatat că în anii 2018 -2019, la stabilirea drepturilor salariale, UATC Berzunți nu a ținut cont de zilele de concediu de odihnă efectuate de salariații entității și zilele de concediu medical dovedite cu certificate medicale. Astfel, deși pontajele

lunare sunt întocmite de secretarul general al comunei conform cererilor de concediu efectuate de salariații entității și a certificatelor de concediu medical, drepturile salariale au fost stabilite considerându-se în fiecare lună o prezență completă. Prin urmare, pentru salariații aflați în concediu de odihnă sau concediu medical, nu a fost recalculat cuantumul indemnizației de hrană și cunatumul sporului pentru condiții vătămătoare sau periculoase de muncă, drepturi salariale ce se acordă numai pentru timpul efectiv lucrat din cadrul programului normal de lucru.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Interpretarea eronată a actelor normative, cât și în inexistența unui sistem de control intern care să detecteze și să corecteze la timp astfel de probleme.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Abateria a fost estimată la suma de 23.853 lei, reprezentând venituri salariale brute de care au beneficiat salariații entității ca urmare a necalculării indemnizației de hrană și sporului de condiții vătămătoare proporțional cu zilele efectiv lucrate

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nu a fost îndeplinită obligația de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Ordonatorul principal de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu,
- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;
- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,
- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

**VII. 18 Referitor la neconstituirea garanției de bună execuție în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza angajamentelor legale încheiate de UATC Berzunți pentru realizarea obiectivelor de investiții, în cazul contractelor de achiziție publică: contract nr. 5309/22.11.2018 și nr. 810/22.02.2019 încheiate cu SC Descon Soluțion, contract nr. 3502/26.08.2019, nr. 3512/26.08.2019 și contract nr. 3316/09.08.2019 încheiate cu SC Cris Amax SRL, auditorii publici externi au constatat următoarele nerespectări ale clauzelor contractuale:

- Deși la art. 10 alin 3 din contractele menționate anterior se precizează că utilitățile consumate pentru efectuarea lucrărilor sunt achitate de contractant, din analiza execuției bugetare s-a constatat că UATC Berzunți în calitate de beneficiar, nu a determinat și nu a încasat valoarea utilităților consumate de prestator.
- Deși la art. 14 din contractele menționate anterior există stabilită perioada de garanție de 12 luni acordată de prestator, entitatea contractantă a efectuat plata integral a lucrărilor fără reținerea unei garanții de bună execuție în scopul asigurării condițiilor calitative în perioada convenită în contractul de achiziție publică.

Pe de altă parte, dorim să menționăm că, în conformitate cu prevederile legislației în domeniul achizițiilor publice, autoritățile contractante au obligația de a elabora documentația de atribuire care cuprinde cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici

o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.

Totodată, precizăm că autoritatea contractantă are obligația de a respecta și legislația specifică altor domenii incidente, care trebuie avută în vedere la stabilirea diverselor cerințe din cuprinsul documentației de atribuire.

Astfel, ținând cont de cele arătate mai sus, apreciem că modalitatea propriu-zisă de emiteră și constituire a garanției de bună execuție se va face cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016 și în conformitate cu cele stabilite, în condițiile legii, de către autoritatea contractantă, astfel încât să permită executarea sau, după caz, emiteră/reținerea acesteia de către autoritatea contractantă.

În caz contrar, este învederat faptul că autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita prejudiciului creat de contractant.

Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal; autoritatea contractantă nu reține succesiv din sumele datorate pentru facturi parțiale, garanția de bună execuție, în conformitate cu prevederile aceluiași angajament legal.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Nu a fost stabilită valoare abaterii de la regularitate și legalitate.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita prejudiciului creat de contractant. Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Primarul UATC Berzunți va dispune măsuri concrete care să asigure:

- *elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.*

- *reținerea succesivă din sumele datorate pentru facturi parțiale, garanția de bună execuție, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.*

**VII. 19 Referitor la actualizarea costului privind manopera la contractele de lucrări la obiective de investiții în derulare la 31.12.2018 (la rest de executat).**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

UAT Comuna Berzunți a încheiat Contractul de execuție de lucrări nr. 758/16.02.2018, prin care SC RomConstructor SA, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termică la Școala Gimnazială Nr. 2 Dragomir, Comuna Berzunți, Județul Bacău” și contractul nr 2007/25.04.2018 prin care prestatorul RomConstructor SA, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții “Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și centrala termică la: Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Comuna Berzunți, Județul Bacău”

Odată cu apariția modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor, potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, prin actele adiționale nr. 1/17.05.2019 la contractul nr. 758/16.02.2018 și prin actul adițional nr. 1/09.04.2019 la contractul nr. 2007/25.04.2018, SC RomConstructor SA a procedat la actualizarea manoperei, de la tariful prezentat în oferta financiară la tariful de 17,928 lei/oră.

Din verificarea situațiilor de lucrări, rest de executat la data de 31.12.2018, emise de către SC RomConstructor SA în cadrul obiectivelor de investiții mai sus prezentate și decontate de către entitate s-au constatat următoarele:

- **Pentru contractul nr. 2007/25.04.2018 privind obiectivul „Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termica la: Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Comuna Berzuntii, Judetul Bacau”:**

Prin actul Adițional nr. 1/09.04.2019 încheiat ca urmare a modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018*, valoarea contractată a lucrărilor a fost majorată cu suma de 182.961,99 lei.

Din verificarea situațiilor în baza cărora a fost recalculată valoarea manoperei, respectiv restul de executat la data de 31.12.2018, auditorii publici externi au constatat că valoarea contractului a fost majorată suplimentar cu suma de 27.444,30 lei față de valoarea rezultată la prezenta misiune de audit financiar respectiv de 155.517,69. Această diferență a rezultat întrucât, pentru creșterea manoperei la tariful de 17,928 lei/oră, executantul a solicitat cota de contribuții indirecte de 10 % și cota de profit de 5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții.

În anul 2019, UATC Berzuntii a achitat către SC RomConstructor SA suma de 1.914.478 lei reprezentând lucrări executate, din care suma de 108.907,38 lei a fost achitată conform actului adițional nr. 1/09.04.2019. Având în vedere că valoarea stabilită prin actul adițional, respectiv diferența suplimentară în sumă de 27.444,30 lei nu are acoperire din punct de vedere legal, rezultă că în anul 2019 UATC Berzuntii a achitat suplimentar suma de 16.336,11 lei reprezentând cota de cheltuieli indirecte și profit aplicată eronat la valoarea creșterilor de manoperă.

- **Pentru contractul 758/16.02.2018 privind obiectivul „Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termica la Școala Gimnaziala Nr. 2 Dragomir, Comuna Berzuntii, Judetul Bacau”**

Prin actul Adițional nr. 1/17.05.2019 ca urmare a modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018*, valoarea contractată a lucrărilor a fost majorată cu suma de 7.576,51 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în sumă de 1.458,56 lei. Din verificarea situațiilor în baza cărora a fost recalculată valoarea manoperei, respectiv restul de executat la data de 31.12.2018, auditorii publici externi au constatat că valoarea contractului a fost majorată suplimentar cu suma de **1.191,54 lei**. Această diferență a rezultat întrucât, pentru creșterea manoperei la tariful de 17,928 lei/oră, executantul a solicitat cota de contribuții indirecte de 10 % și cota de profit de 5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea angajamentelor suplimentare încheiate de UATC Berzuntii este în sumă de 28.635,84 lei). Din valoarea acestora, în anul 2019 a fost achitată valoarea de 17.527,65 lei.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Fundamentarea eronată a bugetului de venituri și cheltuieli prin deschiderea creditelor bugetare în sumă de 28.635,84 lei, precum și diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității auditate cu suma 17.527,65 lei.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatate:**

Primarul UATC Berzunți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure că:

- *elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.*

- *diferențele constatate ca achitate nejustificat, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare;*

- *stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine în obligația unității verificate.*

## **VII. 20 Referitor la lucrările neexecutate aferente lucrării “Construire alei sat Buda”**

### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

În data de 20.06.2019, UATC Berzunți a încheiat cu SC Dan&Mir Construct SRL contractul nr. 17 conform căruia executantul se obliga să execute lucrări de “alei, scări și balustradă”, prețul convenit pentru realizarea contractului fiind de 62.978,56 lei fără TVA. Pentru realizarea lucrării, entitatea nu deține un proiect sau antemăsurători care să conțină lista de cantități necesare, achiziția efectuându-se prin consultarea unui număr de trei oferte, respectiv: SC Coba Panels SRL a oferit lucrarea pentru suma de 64.837,50 lei fără TVA, SC Energofanex SRL a oferit lucrarea pentru suma de 66.482,70 lei. Achiziția a fost efectuată în baza criteriului prețul cel mai scăzut, respectiv de la SC Dan&Mir Construct SRL care a oferit lucrarea pentru suma de 62.978,56 lei fără TVA.

Din verificarea lucrării în teren, auditorii publici externi au constatat diferențe între cantitățile de materiale menționate în devizul de lucrări și cantitățile identificate fizic la locul investiției. Aceste diferențe au fost constatate și de comisia desemnată de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția nr. 225/02.12.2020 cantitățile existente fizic în teren fiind consemnate în Procesul verbal nr. 4903/10.12.2020.

Astfel, prin introducerea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale neexistente fizic în teren, SC Dan&Mir Construct SRL a solicitat suplimentar suma de **3.021,39 lei**. Plata lucrării a fost integral efectuată, întrucât în data de 05 august 2019 a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrării, recepție la care a participat reprezentantul constructorului și o comisie din cadrul entității dar care nu sunt specialiști în domeniul construcției.

Din analiza contractului de lucrări s-a constatat că achiziția publică a lucrării a fost contractată fără a fi prevăzută o perioadă de garanție pentru lucrările efectuate și implicit, fără reținerea unei garanții de bună execuție care să asigure autoritatea contractantă de îndeplinirea cantitativă și calitativă în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal.

### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea plăților eronate efectuate către societatea SC Dan&Mir Construct SRL este de **3.021,39 lei**.

### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității auditate cu suma de **3.021,39 lei**.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- *Elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării*

acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

- Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ale entității în acord cu prevederile legale în vigoare.

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin decontarea suplimentară a unor cheltuieli care făceau obiectul unor contracte de prestări servicii tip abonament,

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.

## **VII. 21 Referitor la plățile efectuate către RomConstructor SA, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor**

### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza execuției bugetare s-a constatat că în data de 31.07.2019, UATC Berzunți a achitat către SC Romconstructor SRL Bacău suma de 60.000 lei. Plata a fost efectuată în baza adresei nr. 1137/30.07.2019 emisă de SC Romconstructor SRL Bacău, înregistrată la entitate sub nr. 3181/30.07.2019 prin care acesta solicită UATC Berzunți plata unei datorii existente la data de 30.07.2019 în sumă de 89.975,23 lei, având următoarea componență:

- fact 922/11.12.2009 - 30.455,79 lei – obiectiv Mănăstirea Sf Sava,

- fact nr. 1049/24.12.2010 – 4.202 lei – obiectiv sediu primărie,

- fact 587/02.06.2015 – 11.972,33 lei – cruce monument,

- garanție de bună execuție – 43.395,11 – sediu primărie.

Având în vedere că, în evidența financiar contabilă a entității nu este înregistrată creanța solicitată de SC Romconstructor SRL Bacău, în timpul misiunii de audit, prin adresa nr. 4822/03.12.2020 auditorii publici externi au solicitat documente justificative aferente plății în sumă de 60.000 lei, precum: facturi fiscale, situații de lucrări, dovada reținerii garanției de bună execuție și procese verbale de recepție.

UATC Berzunți a prezentat fișa partenerului 411 "Clienți de încasat" emisă de Romconstructor SA pentru perioada ianuarie 2008 – decembrie 2008 din care rezultă soldul în sumă de 43.395,11 lei înregistrat de furnizor la data de 31.12.2008, reprezentând contravaloarea a 5% din totalul unui număr de patru facturi fiscale.

Din analiza dosarelor de investiții, auditorii publici externi au constatat o fișă de partener emisă de Romconstructor SA pentru perioada ianuarie 2010 - decembrie 2010 în care soldul inițial este în sumă de 30.455,38 lei iar soldul final al creanțelor este în sumă de 38.455,78 lei. Se poate observa că suma aflată în soldul inițial al fișei emisă de Romconstructor pentru perioada 01.01.2010 - 31.12.2010 corespunde cu valoarea facturii nr. 922/11.12.2009, respectiv 30.455,79 lei reprezentând obiectiv Mănăstirea Sf Sava solicitată a fi rambursată prin adresa nr. 1137/30.07.2019. Astfel, se poate deduce că în anul 2009 a fost achitată integral garanția de bună execuție în sumă de 43.395 lei.

Având în vedere că UATC Berzunți nu a prezentat documente justificative aferente plății în sumă de 60.000 lei, precum facturi fiscale și situații de lucrări și că entitatea nu deține o bază de date electronică a plăților efectuate necesară pentru a verifica dacă plățile nu au fost efectuate la data facturilor fiscale menționate de constructor în adresă (data de la care entitatea deține baza de date electronica este anul 2014), prin adresa nr. 4822/03.12.2020 auditorii publici externi au resolicitat entității o serie de documente care să justifice plata efectuată, precum:

### ***Cu privire la garanția de bună execuție:***

- Facturile fiscale nr. 293/01.04.2008, nr. 413/16.04.2008, nr. 519/07.07.2008 și nr. 695/15.12.2008 împreună cu ordinele de plată aferente, din care să rezulte că în anul 2008 a fost reținută o garanție de buna execuție în cuantum de 5%,

- Fișa partenerilor emisă de Romconstructor pentru perioada 01.01.2009 – prezent, precum și lista Scadențar Clienți emisă de furnizor la data de 30.07.2019 (data creanțelor solicitate prin adresă) care să conțină componența creanțelor înregistrate de constructor, respectiv identificarea acestora pe fiecare factură fiscală,

- Procesele verbale de recepție a lucrărilor ce sunt aferente facturilor detaliate anterior.

*Cu privire la lucrările aferente facturilor emise în anul 2009, 2010 și 2015:*

- Facturile fiscale, situațiile de plată aferente și procese verbale de recepție a lucrărilor,
- Confirmări ale soldului creanței, efectuate cu ocazia inventarierilor și solicitărilor efectuate de Romconstructor în perioada 2009 – prezent.

Avînd în vedere că:

- suma solicitată de Sc Romconstructor SA nu este înregistrată în evidența financiar contabilă a entității;
- UATC Berzunți nu a confirmat soldul transmis de Sc Romconstructor SA astfel încât creanța să fie certă, lichidă și exigibilă, pentru facturile nr. 922/11.12.2009 în valoare de 30.455,79 lei și nr. 1049/24.12.2010 în valoare de 4.202 lei;
- a intervenit prescripția extintivă prevăzută de Codul Civil;
- nu este efectuată recepția lucrărilor efectuate de Sc Romconstructor SA la sediul primăriei;
- entitatea nu deține documente justificative care să certifice realitatea lucrărilor,

rezultă că *plata în sumă de 60.000 lei efectuată de UATC Berzunți nu este legală.*

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea prejudiciului creat bugetului local al entității prin plata unor sume solicitate de partener, fără existența documentelor legale care să justifice realitatea și legalitatea sumelor solicitate, este de **60.000 lei.**

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității auditate cu suma de **60.000 lei.**

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- *Elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acestora de către personalul cu atribuții în acest sens;*
- *Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ale entității în acord cu prevederile legale în vigoare.*
- *Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin decontarea suplimentară a unor cheltuieli care făceau obiectul unor contracte de prestări servicii tip abonament,*
- *Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;*
- *Analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.*

**VII.22 Referitor la efectuarea unei investiții fără îndeplinirea obligațiilor legale și a plăților aferente, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor.**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

În anul 2018, UATC Berzunți a executat lucrarea “Lucrări de amenajare remiză pompieri” fără eliberarea unei autorizații de construire, contrar prevederilor legii nr. 50/1991 *privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.* Deși lucrarea a constat în construcția remizei, devizul ofertă conținând lucrări de: rezistență, șarpantă și învelitoare, finisaje exterioare, arhitectură interioară și realizare podeț acces, execuția lucrărilor de investiții nu are la bază un studiu de fezabilitate, proiect, verficator de proiect și a fost efectuată fără întocmirea unui caiet de sarcini și fără existența unei antemăsurători necesară estimării valorii achiziției publice.

Achiziția a fost efectuată în afara catalogului electronic de achiziție publică, fiind încheiat contractul nr. 65/11.04.2018 cu II Agăței Cătălin conform căruia constructorul se obligă să asigure lucrări de amenajare Remiză Pompieri. Prețul convenit pentru realizarea lucrării este 82.113,42 lei, prestatorul anexând Devizul Ofertă din care rezultă că valoarea materialelor utilizate este de 47.053,16 lei, valoarea

manoperei 26.906,43 lei, diferența reprezentând transport, utilaj, cotă de cheltuieli indirecte și profit.

Din analiza contractului s-a constatat că în cadrul acestuia nu este prevăzută o perioadă de garanție pentru lucrările efectuate și nici reținerea unei garanții de bună execuție care să asigure instituția de efectuarea corespunzătoare, din punct de vedere cantitativ și calitativ lucrărilor.

Din analiza plăților efectuate de UATC Berzunți pentru realizarea remizei pompieri, auditorii publici externi au constatat următoarea situație:

- În anul 2018, în baza unui număr de șapte ordine de plată, UATC Berzunți a achitat către II Agăței Cătălin suma de 94.603,05 lei.

- Deși prestatorul a oferit lucrarea în întregime, devizul ofertă, conținând atât manoperă cât și materiale, II Agăței Cătălin a emis către beneficiar atât facturi de materiale la care a anexat factura acestuia de achiziție cât și facturi de manoperă la care a anexat situații de lucrări numai pentru manopera. Astfel, în anul 2018 prestatorul a emis facturi în valoare de 24.836,52 lei) reprezentând avans lucrare și manoperă la care a anexat deviz de lucrare, în care mâna de lucru este de 22.106, 40 lei diferența reprezentând alte cheltuieli, cote de cheltuieli indirecte și profit. Valoarea manoperei facturată se încadrează în valoarea ofertată la încheierea contractului.

- Conform facturilor fiscale nr. 4/13.08.2018 și nr. 1/08.06.2020, II Agăței Cătălin a emis către beneficiar facturi de materiale în valoare de 42.630,01 lei. La aceste facturi, prestatorul a anexat facturi proprii de achiziție în valoare de 58.199,41 lei dar fără a justifica punerea în operă a materialelor achiziționate, respectiv nu au fost întocmite, situații de lucrări care să justifice consumul materialelor achiziționate.

Astfel, deși prestatorul a emis facturi în valoare de 67.466,53 lei (valoarea de 24.836,52 lei reprezentând manoperă iar valoarea de 42.630,01 reprezentând materiale), UATC Berzunți a achitat suma de 94.603,58 lei, cu o diferență suplimentară în sumă de **27.137,05 lei** față de valoarea documentelor justificative și cu o diferență de **17.509,42 lei** față de valoarea ofertată de executant.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat că pentru realizarea investiției, UATC Berzunți a achiziționat direct materiale, deși conform devizului ofertă, acestea trebuiau asigurate de II Agăței Cătălin. Astfel, în anul 2018, beneficiarul a achiziționat de la SC Cip&Door cantitatea de 23,5 mc de cherestea în valoare de 21.299,59 lei și o fereastră PVC în valoare de 1.201 lei de la Stef Gab SRL. Astfel, deși valoarea ofertată și contractată pentru realizarea lucrării a fost de 82.113,42 lei, din execuția bugetară auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți a decontat suma totală de 117.104,17 lei, din care suma de 94.603,58 lei către II Agăței Cătălin iar suma de 22.500,59 lei către alți furnizori de materiale.

La finalizarea lucrărilor de construire remiză pompieri, nu a fost întocmit proces verbal de recepție a lucrărilor efectuate de II Agăței Cătălin.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal.

#### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Având în vedere realizarea investiției fără existența documentației tehnico economice și neîntocmirea unor situații care să justifice încorporarea integrală a materialelor achiziționate, auditorii publici externi au stabilit valoarea prejudiciului creat la suma de **27.137,05 lei** reprezentând valoarea plăților efectuate către II Agăței Cătălin fără existența documentelor justificative care să certifice realitatea și legalitatea plăților efectuate.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nu a fost îndeplinită obligația de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- contractarea unei expertize tehnice care să stabilească atât cantitatea materialelor de construcție încorporate în lucrarea de investiție, cât și calitatea lucrării executate,

- compararea materialelor achiziționate cu materialele determinate în urma expertizei tehnice iar în cazul în care se constată diferențe, recuperarea sumelor achitate nejustificat de la persoanele raspunzatoare,
- efectuarea demersurilor necesare în vederea intrării în legalitate.

### **VII.23 Referitor la plățile efectuate către furnizori care nu au calitatea de persoane impozabile**

#### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din verificarea execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat că în anul 2019 UATC Berzunți a efectuat plăți către furnizori, care la data plății nu aveau calitatea de persoane impozabile pentru activitățile economice desfășurate, astfel:

- conform ordinului de plată nr. 495 din data de 30.07.2019, entitatea a plătit suma de 3.615 lei către II Vasai Marian identificat prin cod unic de înregistrare 36499549, reprezentând contravaloarea facturii nr. 65/25.07.2019 conform căreia prestatorul a efectuat reparații la sistemul de iluminat public,
- conform ordinului de plată nr. 485 din data de 19.07.2019 entitatea a plătit suma de 7.000 lei către II Jordan Ion identificat prin cod unic de înregistrare 34224185, reprezentând contravaloarea facturii nr. 08/17.05.2019 prin care au fost achiziționate materiale consumabile respectiv, steaguri.

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că Interprinderea Individuală Jordan Ion este radiată din oficiu de la data de 18.03.2019 iar Interprinderea Individuală Vasai Marian este radiată la cerere, de la data de 27.06.2019.

Având în vedere radierea din evidența ONRC, conform prevederilor art. 114, alin 3 din Legea 227/2015, pentru veniturile economice realizate de întreprinderile individuale conform facturilor detaliate anterior, acestea nu întocmesc registrul de evidență fiscală întrucât, după data radierii nu mai au obligația de conducere a evidenței contabile.

Conform prevederilor art. 115 din Legea 227/2015, pentru veniturile economice realizate din alte surse, impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut. Contrar prevederilor menționate anterior, deși la data plății întreprinderile individuale nu mai aveau calitatea de persoane impozabile, UATC Berzunți nu a calculat, nu a reținut și nu a achitat la bugetul de stat impozitul în cotă de 10%, calculat asupra venitului brut.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Erori în procesul de efectuare a controlului intern, mai precis în etapa efectuării plății unei obligații rezultate din derularea unui angajament legal.

#### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii a fost stabilită la suma de 1.062 lei, calculată prin aplicarea procentului de 10% asupra valorii brute a lucrărilor/serviciilor facturate, sume ce trebuia virată la bugetul de stat.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Nu a fost îndeplinită obligația de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- contractarea unei expertize tehnice care să stabilească atât cantitatea materialelor de construcție încorporate în lucrarea de investiție, cât și calitatea lucrării executate,
- compararea materialelor achiziționate cu materialele determinate în urma expertizei tehnice iar în cazul în care se constată diferențe, recuperarea sumelor achitate nejustificat de la persoanele raspunzatoare,
- efectuarea demersurilor necesare în vederea intrării în legalitate.

## ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE ȘCOALA GIMNAZIALĂ BERZUNȚI

### **VII.24 Referitor la inventarierea patrimoniului public și privat administrat de unitatea de învățământ:**

#### **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți pentru anul 2019, dispusă de ordonatorul terțiar de credite prin Decizia nr. 2/16.11.2019, s-au constatat următoarele deficiențe:

- au fost elaborate proceduri scrise dar acestea nu au fost duse la cunoștința tuturor membrilor din comisia de inventariere, nerespectându-se astfel prevederile pct. 6 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- înainte de începerea operațiunii de inventariere, nu a fost luată declarație de la gestionarul entității sau de la persoanele răspunzătoare de gestiunea bunurilor, din care să rezulte: în gestiunea cui se află bunurile care aparțin altor entități, dacă bunurile unității școlare se află și în alte locuri de depozitate, dacă au fost primite sau a eliberate bunuri fără documente legale, etc, nerespectându-se astfel prevederile pct. 8 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, dintre care: obligații față de terți (furnizori, creditor); obligațiile față de bugetul statului, imobilizările corporale, obiecte de inventar, etc;

- listele de inventariere nu au fost întocmite pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri, contrar prevederilor pct. 18 din anexa nr. 1 a Ordinului nr. 2861/2009;

- unitatea școlară nu a inventariat pe liste separate bunurilor de natura domeniului public și privat aparținând unității administrativ teritoriale, administrate în baza protocoalelor de predare – primire. Drept urmare, contrar prevederilor pct. 19 din anexa nr. 1 a Ordinului nr. 2861/2009, aceste liste nu au fost transmise proprietarului în vederea identificării și comunicării eventualelor nepotriviri;

- nu au fost comparate stocurile scriptice cu stocurile faptice în vederea identificării eventualelor diferențe. Urmare a necomparării stocurilor faptice cu evidența scriptică, comisia de inventariere nu a identificat erorile de înregistrare, astfel încât acestea să fie corectate iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 să reflecte realitatea patrimoniului.

- comisia de inventariere stabilită prin Decizia nr. 2/16.11.2019 a întocmit un Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii, dar acesta nu conține următoarele elemente: rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Auditorii publici externi au constatat că, deși în listele de inventariere au fost identificate o serie de bunuri existente fizic în gestiune dar fără a fi evidențiate în evidența scriptică, în procesul verbal privind rezultatele inventarierii nu au fost menționate diferențele și nu au fost efectuate propuneri de remediere a deficiențelor.

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere, s-a constatat că această acțiune a fost formală, fără a fi îndeplinit scopul principal, respectiv acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu în cadrul entității, fapt confirmat de următoarele: în bilanțul de verificare întocmit pentru data de 31.12.2019 nu sunt evidențiate bunurile de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar deținute de entitate și utilizate în procesul educațional.

Față de cele de mai sus rezultă că datele din situațiile financiare să nu reflecte fidel realitatea patrimoniului.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Nerespectarea normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

#### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă ea fiind importantă prin natura sa.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale, acțiune menită să ateste dacă elementele de natura activului și pasivului unității sunt reale, certe și conforme cu realitatea poate conduce la raportarea în bilanțul contabil anual a unor date care nu corespund realității.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- desemnarea unei persoane responsabilă pentru primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor materiale;

- solicitarea unui angajament scris, prin care persoanele se obliga sa suporte contravaloarea pagubelor produse din vina lor asupra bunurilor încredințate,

- având în vedere valoarea bunurilor administrate, stabilirea în consiliul de administrație a cuantumului garanțiilor, constituirea garanției materiale prin reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

**VII. 25 Referitor la constituirea garanției materiale pentru persoana care ocupă funcția de gestionar a bunurilor materiale deținute de unitatea școlară**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat prevederile Legii nr. 22/1969, respectiv nu stabilit un gestionar care să aibă atribuții principale de serviciu primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri aflate în administrarea, folosință sau deținerea, chiar temporară, a entității.

Conform prevederilor legale menționate anterior, gestionarul are obligația de a constitui o garanție în numerar, stabilită de consiliul de administrație între plafonul de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare, constituită prin rețineri succesive în rate lunare de 1/10 din salariul tarifar lunar și depusă într-un cont special al entității.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Neaplicarea prevederilor legale privind constituirea garanției materiale a casierului/gestionarului.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Întrucât entitatea nu a desemnat persoana responsabilă cu primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor aflate în administrarea sau folosința unității școlare, nu a fost stabilită valoarea abaterii.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Neconstituirea și nereținerea garanției materiale pentru casier/gestionar, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- desemnarea unei persoane responsabilă pentru primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor materiale;

- solicitarea unui angajament scris, prin care persoanele se obliga sa suporte contravaloarea pagubelor produse din vina lor asupra bunurilor încredințate,

- având în vedere valoarea bunurilor administrate, stabilirea în consiliul de administrație a cuantumului garanțiilor, constituirea garanției materiale prin reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

**VII.26 Referitor la înregistrarea eronată a achizițiilor efectuate și a bunurilor administrate în baza protocolului de predare-primire**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

În urma verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că în evidența financiar-contabilă a Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți nu sunt evidențiate corespunzător următoarele

materiale/valori achiziționate:

- **Materialul lemnos:** achiziționat în cursul anului 2019 nu a fost înregistrat cantitativ în evidența tehnico-operativă a entității. Deși la data achiziției a fost întocmită nota de intrare recepție, cantitatea înregistrată a fost o „bucată” cu un preț de achiziție egal cu valoarea totală a facturii.

Din Balanța stocurilor încheiată la data de 31.12.2019 rezultă că în anul 2019, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți nu a înregistrat în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului cantitatea de lemn utilizată.

- **Carburantul:** contravaloarea carburantului achiziționat pentru microbuzul școlar a fost înregistrată în evidența financiar contabilă în conturi de stocuri, respectiv în contul 302.02 “Materiale consumabile”, dar fără a fi evidențiată cantitatea achiziționată. Deși la data achiziției a fost întocmită notă de intrare recepție, cantitatea înregistrată a fost „o bucată” cu un preț de achiziție egal cu valoarea totală a facturii. La data de 25.12.2019, prin nota contabilă manuală nr. 5, a fost efectuată trecerea în categoria cheltuielilor curente a carburantului achiziționat în valoare de 13.283 dar fără a fi efectuată operațiunea și în evidența tehnico operativă. Astfel, evidența cantitativă și valorică a stocului de carburant din Balanța stocurilor încheiată la data de 31.12.2019 nu corespunde cu evidența valorică din balanța sintetică, întrucât în balanța stocurilor entitatea figurează cu un sold în sumă de 13.283 lei.

Din verificarea documentelor întocmite pentru justificarea consumului de carburant, auditorii publici externi au constatat următoarele abateri:

- Foile de parcurs întocmite de șoferul microbuzului școlar nu conțin toate datele/informațiile necesare, precum: km la plecare, km la sosire, cantitățile de carburant alimentate și nu au anexate bonurile nefiscale privind alimentările efectuate,

- Centralizatoarele întocmite lunar nu conțin informații precum: km la plecare, km la sosire, cantitățile de carburant alimentate. În aceste centralizatoare, la “alimentare” este trecută cantitatea consumată stabilită prin aplicarea unui consum mediu de 13,5 % la totalul kilometrilor efectuați.

Având în vedere deficiențele constatate la înregistrarea achizițiilor în evidența financiar contabilă, respectiv achizițiile nu au fost înregistrate cantitativ valoric, cât și deficiențele de completare a foilor de parcurs, auditorii publici externi s-au aflat în imposibilitatea de verificare a concordanței dintre consumul de carburant înregistrat în evidența contabilă și consumul justificat prin foile de parcurs.

- **Bunurile de natura domeniului public ale UATC Berzunți, date în administrarea unității școlare:** Deși în data de 05.06.2015, conform protocolului de predare - primire în administrare aprobat prin HCL nr. 29/22.05.2015 UATC Berzunți a predat în administrarea Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun, bunurile aparținând domeniului public detaliate în anexa nr. 1 a hotărârii, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 unitatea școlară nu a înregistrat extracontabil bunurile administrate.

- **Obiecte de inventar**

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că unitatea școlară deține în proprietate o serie de obiecte de inventar neînregistrate în evidența financiar contabilă. O parte dintre aceste obiecte de inventar au fost constatate cu ocazia operațiunilor de inventariere, ca diferențe între evidența faptică și evidența scriptică, fără a fi identificată sursa acestora și fără a fi efectuate propuneri de înregistrare.

Auditorii publici externi au constatat o serie de deficiențe care au condus la neevidențierea obiectelor de inventar:

- ✓ În data de 06.10.2014, prin adresa nr. 3832 UATC Berzunți a predat către Școala Gimnazială Alexandru cel Bun o serie de bunuri preluate cu titlu gratuit de la UATC Oncești,

- ✓ Din analiza registrului jurnal de operațiuni, s-a constatat că obiectele de inventar achiziționate în cursul anului 2019 de Școala Gimnazială Alexandru cel Bun, au fost înregistrate în categoria materialelor consumabile.

- ✓ În data de 25.12.2019, prin nota contabilă nr. 5, prin înregistrarea în categoria cheltuielilor curente, entitatea a dat în consum materiale consumabile în valoare de 123.673 lei. Spre exemplificare, au fost extrase noua achiziții înregistrate eronat în evidența financiar contabilă.

- **Documente justificative aferente achizițiilor de bunuri și servicii**

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat înregistrarea și plata unor cheltuieli fără a deține tuturor documentelor justificative din care să rezulte realitatea și

legalitatea achizițiilor. Dintre acestea amintim:

- Serviciile de vulcanizare sunt înregistrate în baza unor facturi centralizatoare emise de prestator dar fără a avea anexate situații de lucrări în care să fie menționate serviciile prestate și perioada prestației,
- Serviciile privind întreținerea echipamentelor IT sunt înregistrate în baza facturilor emise de prestator, fără o detaliere a operațiunilor efectuate și a echipamentelor supuse intervențiilor.

• **Plata unor echipamente fără înregistrarea în evidența financiar contabilă**

În baza facturilor emise de Telekom Romania Communications SA Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți achita lunar suma de 431,78 lei cu titlu de rată echipamente deși în evidența financiar contabilă nu au fost înregistrate achiziții de mijloace fixe sau obiecte de inventar de la partenerul menționat anterior.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea evidenței financiar contabile.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

c.1) valoarea abaterii a fost estimată la suma de **61.168 lei**, reprezentând valoarea materialului lemnos aflat în stocul inițial al anului 2019, respectiv achiziționat în anul 2019, pentru care entitatea nu a întocmit și nu a înregistrat bonuri de consum,

c.2) valoarea abaterii a fost estimată la suma de **13.645,13 lei**, reprezentând valoarea carburantului înregistrat în evidența tehnică operativă dar pentru care a fost întocmită notă contabilă de înregistrare în categoria cheltuielilor curente, fără a exista o concordanță cu documentele justificative de consum (foi de parcurs, centralizatoare lunare, etc),

c.3) nu a fost stabilită valoarea bunurilor de natura domeniului public date în administrarea unității școlare conform HCL nr. 29/22.05.2015,

c.4) valoarea abaterii a fost estimată la suma de **26.316,1 lei** reprezentând valoarea obiectelor de inventar achiziționate de unitatea școlară în perioada verificate și care, în mod eronat, au fost înregistrate în categoria cheltuielilor curente privind materialele consumabile,

c.5) nu a fost stabilită valoarea achizițiilor de servicii pentru care entitatea nu deține documente justificative, precum: rapoarte de activitate, rapoarte de intervenție, etc,

c.6) întrucât nu a fost prezentat contractul de vânzare-cumpărare cu plata în rate, nu a fost stabilită valoarea echipamentelor neînregistrate în evidența contabilă.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Prin înregistrarea eronată a operațiunilor efectuate, entitatea a denaturat situațiile financiare, astfel acestea nu mai oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- *respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;*

- *înregistrarea în evidența contabilă sau extracontabilă a tuturor bunurilor mobile sau imobile deținute de unitate, cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare;*

- *constituirea unei comisii responsabilă cu analiza consumului de carburant iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor necesare pentru reîntregirea creditelor bugetare,*

- *revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,*

- *dispunerea operațiunii de verificare a alimentărilor cu carburant din anul 2019, stabilirea și recuperarea eventualelor prejudicii cauzate entității de la persoanele răspunzătoare, după caz.*

**27. Referitor la nerespectarea regulilor bugetare**

**Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

În urma verificării execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat că Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți nu a respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, respectiv

efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente nu au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs, ci au fost recunoscute și înregistrate pe măsură ce sumele au fost plătite. Spre exemplificare, sunt prezentate un număr de cinci achiziții efectuate în anul 2018 care au fost înregistrate în anul 2019.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat că unitatea școlară a efectuat achiziții de bunuri deși nu avea credite bugetare aprobate pentru articolele respective. Astfel, achizițiile de obiecte de inventar au fost efectuate de la articolul – *Bunuri și servicii*, alineat – *Materiale și servicii cu caracter funcțional* și nu de la articolul – *Bunuri de natura obiectelor de inventar*. Ca urmare a efectuării achizițiilor de la articole bugetare necorespunzătoare, a avut loc și înregistrarea eronată a bunurilor achiziționate, respectiv obiectele de inventar achiziționate au fost înregistrate în categoria materialelor consumabile.

#### ***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **7.923,99 lei**, reprezentând valoarea achizițiilor din anul 2018 care au fost înregistrate și plătite în anul 2019.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

#### ***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Prin nerespectarea principiului de angajamente și prin înregistrarea achizițiilor în funcție de valoarea plăților efectuate, situațiile financiare întocmite de unitatea școlară nu au reflectat realitatea poziției și performanței financiare.

#### ***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective***

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- *aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;*

- *aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;*

- *angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;*

- *respectarea regulilor privind angajamentele legale, reprezentând toate actele prin care ordonatorul terțiar de credite contractează o datorie față de terții creditori, respectiv acestea sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale;*

- *respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.*

## **VII. 28 Referitor la decontarea cheltuielilor privind cheltuielile de transport**

### ***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că în perioada verificată, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a decontat contravaloarea unor ordine de deplasare, fără ca acestea să îndeplinească condițiile de document justificativ și fără respectarea prevederilor HG 1860/2006 respectiv HG 714/2018 *privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului* precum:

- *contrar prevederilor art. 24 din HG 1860/2006 din drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, ordinele de deplasare nu au fost însoțite de documente justificative/bonuri de carburant care să justifice suma solicitată la decontare,*

- *ordinele de deplasare nu au fost completate cu ziua, ora deplasării, scopul deplasării iar distanțele între localități nu au fost stabilite prin intermediul unui calculator de rute. Deși ordinele de*

deplasare nu au fost completate și nu au fost semnate, acestea au fost vizate pentru Bun de Plată și pentru controlul financiar preventiv.

Astfel, în perioada supusă verificării, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a decontat eronat suma de **3.683 lei** cu titlul de cheltuieli de deplasare, fără existența unor deconturi de deplasare care să îndeplinească calitatea de document justificativ.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii este în sumă de **3.683 lei** reprezentând contravaloarea ordinelor de deplasare decontate fără respectarea prevederilor HG 714/2018.

***Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:***

Prin decontarea unor cheltuieli fără respectarea condițiilor de legalitate, a avut loc diminuarea creditelor bugetare și lichidităților aflate la dispoziția unității școlare.

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

-elaborarea și implementarea unor proceduri privind modul de aprobare și decontare a cheltuielilor privind naveta personalului didactic și auxiliar precum și a cheltuielilor privind deplasarea în interes de serviciu, cu autoturismul proprietate personală sau deținut într-o formă legală,

- recuperarea cheltuielilor decontate fără existența unor documente justificative din care să rezulte realitatea și cuantumul operațiunii, precum și a foloaselor necuvenite.

**VII 29. Referitor la decontarea cheltuielilor privind cheltuielile de deratizare**

***Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:***

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că în perioada supusă verificării entitatea școlară a efectuat plăți către II Pinteia Ion, reprezentând servicii de deratizare, dezinsecție și dezinsecție fără existența unor rapoarte de activitate sau procese verbale de recepție, confirmate de beneficiar, din care să rezulte suprafața supusă prestării. Numai în anul 2017, serviciile de deratizare, dezinsecție și dezinsecție au fost însoțite de procese verbale de recepție în care sunt menționate suprafețele pentru care s-au efectuat serviciile achitate. Astfel, deși în baza facturii nr. 19/21.09.2017, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun a decontat servicii efectuate pentru o suprafață de 5.000 mp, din procesele verbale de recepție rezultă că deratizarea s-a efectuat pentru o suprafață de 650 mp iar dezinsecția și dezinsecția s-a realizat pentru o suprafață de 6.000 mp.

În perioada 2018-2019, în baza unui număr de trei facturi fiscale, unitatea școlară a achitat către II Pinteia Ion contravaloarea unor servicii de deratizare, dezinsecție și dezinsecție, în care deratizarea a fost efectuată pe aceeași suprafață pe care a fost efectuată dezinsecția și dezinsecția. Având în vedere că deratizarea constă în aplicarea unor măsuri care au menirea de a elimina rozatoarele dăunătoare (șoareci, șobolani), aducătoare de microbi și diverse boli periculoase atât pentru om cât și pentru animale iar dezinsecția și dezinsecția reprezintă procesul de eliminare a microbilor și a microorganismelor din aer, de pe obiecte, precum și din spațiu, suprafețele supuse prestărilor de servicii nu pot fi egale. Facturile în baza cărora au fost plătite servicii de deratizare efectuate pentru o suprafață egală cu serviciile de dezinsecție și dezinsecție, nu sunt însoțite de procese verbale sau rapoarte de activitate care să confirme realitatea serviciului decontat. De asemenea, în contractul de prestări servicii nr 76/09.2018 încheiat între Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți și II Pinteia Ion nu este menționată suprafața unităților de învățământ pentru care au fost contractate serviciile.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:***

Lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

***Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate***

Valoarea abaterii este în sumă de **4.288 lei** reprezentând valoarea serviciilor de deratizare achitate suplimentar în perioada 2018-2019 suprafața deratizată fiind stabilită prin aplicarea procentului

menționat în anul 2017 în procesele verbale de recepție.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:**

Prin decontarea unor cheltuieli fără respectarea condițiilor de legalitate, a avut loc diminuarea creditelor bugetare și lichidităților aflate la dispoziția unității școlare.

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Directorul Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți, în calitate de ordonator terțiar de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

-elaborarea și implementarea unor proceduri privind modul de aprobare și decontare a cheltuielilor privind serviciile efectuate de terți,

-stabilirea unei comisii care să determine cu exactitate valoarea cheltuielilor privind deratizarea decontată suplimentar și fără existența unor documente justificative din care să rezulte realitatea și cuantumul operațiunii, recuperarea prejudiciului creat bugetului entității precum și a foloaselor necuvenite.

**VIII. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI FINANCIAR, PRECUM ȘI MOTIVAȚIA NEÎNSUȘIRII ACESTUIA, DACĂ ESTE CAZUL:**

Echipa de audit a înaintat conducerii entității auditate proiectul Procesului verbal de constatare, în vederea analizării și clarificării aspectelor constatate urmare misiunii de audit efectuată, fiind înregistrat la unitatea auditată sub nr. 4878 din data de 9.12.2020.

Conducerea entității și-a însușit abaterile consemnate, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acestora, așa cum rezultă din **Nota de conciliere** înregistrată la Berzunți sub nr. 4915 din data 11.12.2020 (**anexa nr.2**) la raportul de audit financiar.

În urma concilierii efectuate **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea executivă a U.A.T. Comuna Berzunți și directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău și auditorii publici externi cu privire la abaterile de la legalitate și regularitate consemnate.

**IX. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI**

În timpul misiunii de audit unitatea verificată a luat măsuri în vederea remedierii abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, după cum urmează:

- Prin adresa numărul 33 din data 03.12.2020 entitatea verificată a solicitat S.C. Sobis Solution SRL, încadrarea tuturor terenurilor – orice alte categorii de folosință decât cea de terenuri cu construcții în “zona A”( și stabilirea diferențelor pe fiecare tip de impozit/taxă pe teren, respectiv pe clădire.

- În timpul acțiunii de audit, în baza Dispoziției de primar o comisie din cadrul entității a inventariat parțial materia impozabilă din satul Berzunți, diferențele constatate fiind consemnate în Procesul Verbal nr. 4795/02.12.2020.

- În timpul misiunii de audit unitatea verificată, a întocmit nota contabilă nr. 18/09.11.2020 prin care valoarea voucherelor de vacanță au fost trecute în categoria cheltuielilor curente iar prin statul de plată aferent lunii noiembrie, a fost calculat și reșinut impozitul aferent.

- Au fost constituite debitele reprezentând taxa pe teren, respectiv taxa pe cladire contractelor de concesiune/închiriere.

- Au fost constituite debitele reprezentând impozit pe clădirile folosite în scop nerezidențial.

- În timpul misiunii de audit, administratorul financiar al entității a întocmit liste separate pentru bunurile identificate fizic în gestiunea unității școlare dar fără a fi înregistrate în evidența financiar contabilă.

**X. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIPEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLATURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR**

Ca și **concluzie generală**, auditorii publici externi au reținut faptul că pe parcursul anului 2019, în activitatea desfășurată de entitatea publică verificată au existat abateri de la normele și reglementările privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, evaluarea sistemelor de management și control intern, modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor, precum și calitatea gestiunii economico - financiare, pentru înlăturarea cărora echipa de audit a formulat următoarele recomandări:

## **ACTIVITATE PROPRIE**

### **Referitor la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019**

- estimarea veniturilor la nivelul lor real, urmare a inventarierii materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămașite, pentru toate impozitele și taxele locale pe care le datorează toți contribuabilii de pe raza comunei Berzunți;
- stabilirea tuturor categoriilor de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil, persoane fizice și juridice prin hotărârea consiliului local;
- supunerea spre analiza Consiliului Local, a prevederilor OUG 69/2020 conform cărora, anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020 și achitate până la finele anului, este opțională, efectuându-se numai cu aprobarea prealabilă a acestora și elaborarea unei proceduri de aplicare.

### **Referitor la înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă**

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;
- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,
- efectuarea înregistrărilor în evidența financiar contabilă cu respectarea principiilor și procedurilor contabile, numai în baza documentelor justificative care să reflecte realitatea și legalitatea cheltuielilor efectuate.
- refacerea de la data de 01.01.2019, până în prezent a situației alimentărilor autoturismelor/autovehicolelor din dotarea entității și compararea cu justificarea kilometrilor înscrși în foile de parcurs și a consumului stabilit, cu stabilirea și recuperarea eventualului prejudiciu cauzat entității de la persoanele răspunzătoare,
- analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.

### **Referitor la nerespectarea regulilor bugetare**

- aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;
- aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;
- angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;
- respectarea regulilor privind angajamentele legale, reprezentând toate actele prin care ordonatorul terțiar de credite contractează o datorie față de terții creditori, respectiv acestea sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale;
- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

**Referitor la Inventarierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale**

- elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare, stabilirea diferențelor rezultate în urma inventarierii și luarea măsurilor de imputare/recuperare în cazul în care se constată diferențe prin compararea bunurilor identificate faptic cu soldurile scriptice evidențiate în bilanșa de verificare,

- stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

**Referitor la neactualizarea domeniului public centralizat**

- analizarea componenței soldului contului 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale";

- inițierea unei hotărâri de consiliu local, prin care să se actualizeze situația domeniului public al UATC Berzunți.

**Referitor la controlul financiar preventiv, controlul intern managerial și auditul intern**

- organizarea controlului financiar preventiv în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;

- elaborarea, implementarea și asigurarea funcționalității procedurilor interne de lucru și de control intern (inclusiv audit intern) pentru toate activitățile desfășurate la nivelul administrației publice locale care implică administrarea și gestionarea bugetului de venituri și cheltuieli, inclusiv a patrimoniului public și privat al comunei.

**Referitor la nestabilirea corespunzătoare a zonelor de impozitare pentru impozitul pe teren și clădirile aferente**

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale rezultate din aplicarea altor coeficienți de corecție decât cel aferent zonei A și întreprinderea demersurilor necesare pentru încasarea diferențelor rezultate.

**Referitor la neorganizarea și neefectuarea activității de inspecție fiscală la nivelul instituției**

- Organizarea activității de inspecție fiscală în cadrul entității conform prevederilor legale;

- Elaborarea și aprobarea (prin acte ale autorităților administrației publice locale emise) de criterii pentru întocmirea programelor de inspecție fiscală;

- Elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare de desfășurare a activităților de inspecție fiscală aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale;

- Realizarea activității de inspecție fiscală în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și

contabile, precum și a verificării sau stabilirii, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

**Referitor la neconstituirea garanției datorată de la concesionari, persoane fizice și juridice pentru contractele de concesiune încheiate**

- Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Berzunți va proceda la inventarierea tuturor contractelor de concesiune încheiate care produc efecte în continuare și va întreprinde demersurile legale pentru inserarea în baza unor acte adiționale a clauzei referitoare la constituirea garanției în sarcina concesionarului, urmărind apoi ca acea garanție să fie constituită și înregistrată în evidența contabilă.

**Referitor la taxa pe terenurile și clădirile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- *Identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, pentru care nu s-a stabilit taxa pe teren și pe clădire datorată bugetului local în perioada de prescripție pentru terenurile și clădirile din domeniul privat sau public al U.A.T.C. Berzunți;*
- *Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din taxa pe teren și clădire, cuvenită bugetului local al U.A.T.C. Berzunți pentru perioada 2017 - 2019, inclusiv a accesoriilor aferente, datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.*

**Referitor la nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pentru clădirile deținute de persoanele fizice și juridice**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Berzunți va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- *extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, în vederea identificării cazurilor de nestabilire sau stabilire incorectă a impozitelor și taxelor locale, datorate bugetului local, inclusiv calculul accesoriilor aferente, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, declanșarea procedurilor de executare silită pentru încasarea eventualelor debite constatate de entitate urmare extinderii verificării, inclusiv a sumei totale de 9.894 lei, stabilită în timpul auditului și rămasă de încasat.*

**Referitor la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire**

- *elaborarea unei proceduri de lucru privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții și a modului de regularizare a taxei aferente autorizației de construire;*

- *verificarea valabilității autorizațiilor de construcții și întocmirii documentelor prevăzute de lege în funcție de stadiul de finalizare a construcțiilor pentru care au fost emise autorizațiile, urmărindu-se transmiterea notelor de constatare a stadiului în teren la biroul Impozite și Taxe Locale în vederea impunerii din oficiu, în funcție de situație;*

- *stabilirea, urmărirea și încasarea diferenței de regularizare a taxei pentru autorizațiile de construire, calculată prin raportare la valoarea impozabilă prevăzută de Codul fiscal.*

**Referitor la veniturile provenite din amenzi**

- *înregistrarea în evidența fiscală a creanțelor fiscale de recuperat de la organele fiscale care au încasat respectivele amenzi,*

- *efectuarea demersurilor legale pentru recuperarea contravalorii amenzilor achitate de contribuabili la alte organe fiscale.*

**Referitor la indemnizația de hrană acordată în anul 2018**

- *Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu iar nivelul veniturilor salariale să fie realizat fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar;*

- *Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;*

- *Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;*

- *Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,*

- *Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.*

#### **Referitor la depășirea cheltuielilor salariale**

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu;
- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;
- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,
- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **Referitor la calcularea și acordarea eronată a unor sporuri**

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu;
- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;
- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,
- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **Referitor la calcularea drepturilor salariale, proporțional cu timpul efectiv lucrat**

- Stabilirea salariilor de bază, indemnizațiilor de încadrare, sporurile și altor drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, astfel încât să se asigure încadrarea în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu,
- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin acordarea eronată de majorări ale drepturilor salariale;
- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente,
- Elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale.

#### **Referitor la neconstituirea garanției de bună execuție în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.**

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.
- reținerea succesivă din sumele datorate pentru facturi parțiale, garanția de bună execuție, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire

#### **Referitor la actualizarea costului privind manopera la contractele de lucrări la obiective de investiții în derulare la 31.12.2018 (la rest de executat).**

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.

- diferențele constatate ca achitate nejustificat, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare;

- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine în obligația unității verificate.

#### **Referitor la lucrările neexecutate aferente lucrării “Construire alei sat Buda”**

- Elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

- Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ale entității în acord cu prevederile legale în vigoare.

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin decontarea suplimentară a unor cheltuieli care făceau obiectul unor contracte de prestări servicii tip abonament,

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.

#### **Referitor la plățile efectuate, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor**

- Elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

- Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ale entității în acord cu prevederile legale în vigoare.

- Stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin decontarea suplimentară a unor cheltuieli care făceau obiectul unor contracte de prestări servicii tip abonament,

- Recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- Analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii.

#### **Referitor la efectuarea unei investiții fără îndeplinirea obligațiilor legale și a plăților aferente, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor.**

- contractarea unei expertize tehnice care să stabilească atât cantitatea materialelor de construcție încorporate în lucrarea de investiție, cât și calitatea lucrării executate,

- compararea materialelor achiziționate cu materialele deternimate în urma expertizei tehnice iar în cazul în care se constată diferențe, recuperarea sumelor achitate nejustificat de la persoanele raspunzatoare,

- efectuarea demersurilor necesare în vederea intrării în legalitate.

#### **Referitor la plățile efectuate către furnizori care nu au calitatea de persoane impozabile**

- contractarea unei expertize tehnice care să stabilească atât cantitatea materialelor de construcție încorporate în lucrarea de investiție, cât și calitatea lucrării executate,

- compararea materialelor achiziționate cu materialele deternimate în urma expertizei tehnice iar în cazul în care se constată diferențe, recuperarea sumelor achitate nejustificat de la persoanele raspunzatoare,

- efectuarea demersurilor necesare în vederea intrării în legalitate.

## ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ALEXANDRU CEL BUN" BERZUNȚI

### **Referitor la inventarierea patrimoniului public și privat administrat de unitatea de învățământ**

- actualizarea și implementarea adecvată a procedurii operaționale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului, astfel încât să fie stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

### **Referitor la constituirea garanției materiale pentru persoana care ocupă funcția de gestionar a bunurilor materiale deținute de unitatea școlară**

- desemnarea unei persoane responsabilă pentru primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor materiale;

- solicitarea unui angajament scris, prin care persoanele se obliga sa suporte contravaloarea pagubelor produse din vina lor asupra bunurilor încredințate,

- având în vedere valoarea bunurilor administrate, stabilirea în consiliul de administrație a cuantumului garanțiilor, constituirea garanției materiale prin reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

### **Referitor la înregistrarea eronată a achizițiilor efectuate și a bunurilor administrate în baza protocoalelor de predare-primire**

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;

- înregistrarea în evidența contabilă sau extracontabilă a tuturor bunurilor mobile sau imobile deținute de unitate, cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare;

- constituirea unei comisii responsabilă cu analiza consumului de carburant iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor necesare pentru reîntregirea creditelor bugetare,

- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,

- dispunerea operațiunii de verificare a alimentărilor cu carburant din anul 2019, stabilirea și recuperarea eventualelor prejudicii cauzate entității de la persoanele răspunzătoare, după caz.

### **Referitor la nerespectarea regulilor bugetare**

- aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;

- aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;

- angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;

- respectarea regulilor privind angajamentele legale, reprezentând toate actele prin care ordonatorul terțiar de credite contractează o datorie față de terții creditori, respectiv acestea sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale;

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

#### **Referitor la decontarea cheltuielilor privind cheltuielile de transport**

*-elaborarea și implementarea unor proceduri privind modul de aprobare și decontare a cheltuielilor privind naveta personalului didactic și auxiliar precum și a cheltuielilor privind deplasarea în interes de serviciu, cu autoturismul proprietate personală sau deținut într-o formă legală,*

*- recuperarea cheltuielilor decontate fără existența unor documente justificative din care să rezulte realitatea și cuantumul operațiunii, precum și a foloaselor necuvenite.*

#### **Referitor la decontarea cheltuielilor privind cheltuielile de deratizare**

*-elaborarea și implementarea unor proceduri privind modul de aprobare și decontare a cheltuielilor privind serviciile efectuate de terți,*

*-stabilirea unei comisii care să determine cu exactitate valoarea cheltuielilor privind deratizarea decontată suplimentar și fără existența unor documente justificative din care să rezulte realitatea și cuantumul operațiunii, recuperarea prejudiciului creat bugetului entității precum și a foloaselor necuvenite.*

### **XI. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI**

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2019, de către UAT Comuna Berzunți

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorului este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Am realizat auditul financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 și cu respectarea standardelor proprii de audit.

Auditul a inclus examinarea pe bază de teste, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale.

Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Abaterile constatate au fost consemnate în procesul verbal de constatare nr.4916/ 11.12.2020 și se referă la:

- neconstituirea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, având o valoare de **36.111 lei**;

- plăți care nu întrunesc condițiile de legalitate și regularitate care au afectat situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, având impact material asupra acestora și influențând opinia de audit, având o valoare de **171.098 lei**;

- abateri financiar contabile având o valoare de **12.212.984 lei**.

Având în vedere faptul că, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli a **Unității administrativ-teritoriale Comuna Berzunți** pe anul 2019, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate a căror valoare cumulată la nivelul eşantioanelor auditate, însumează **12.420.193 lei**, se situează peste pragul de semnificație de **172.125 lei**, în conformitate cu prevederile **pct. 349 lit. d 2)** din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155 din 29 mai 2014, auditorul public extern formulează **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate pentru anul 2019, de către **Unitatea administrativ-teritorială Comuna Berzunți**.

**"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Unității administrativ teritoriale Comuna Berzunți la 31 decembrie 2019 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."**

**XII. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia**  
Nu este cazul.

**XIII. Anexe**

- Nota de constatare nr. 1846/08.12.2020;
- Nota de conciliere nr. 4815/11.12/2020;
- Proces verbal de constatare nr. 4916/11.12.2020.

\*

\*

\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 468 de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4917 din 11.12.2020 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 34 din 11.12.2020. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducatorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

Axinte Cristina



Panțica Emilian

