



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65,
cod 410009

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40) 259.418.938

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: ccbihor@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Nr.1470/13.06.2019



Către
Consiliul local al U.A.T.M Salonta,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare **Decizia nr.19** din data de **13.06.2019** emisă de către directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr.1278 din data de 27.05.2019.

Vă transmitem Decizia sus menționată pentru a urmări în cadrul atribuțiilor ce vă revin, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Director,
Rica Ivan



Am primit sau



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65,
cod 410009

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40)
259.418.938

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: ccbihor@rcc.ro



DECIZIA NR. 19/13.06.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale 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, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr. 1278/27.05.2019, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2018 efectuată la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Salonta**,

SE CONSTATĂ:

1. Neacordarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra operațiunilor economice privind constituirea veniturilor publice, abatere prezentată detaliat la **pct. B.1.a din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 6(1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 1.1, 1.2 și 3.5 din O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

2. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, nedeclararea suprafețelor utilizate în scopuri nerezidențiale, abatere prezentată detaliat la **pct. C.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de **5.190 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale art. 457, art. 458, art. 459 și art.461 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 7, pct.

45 și pct. 57, Cap II din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 7 alin. (3) și art. 101 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

3. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în activitatea de urmărire a încasării veniturilor bugetului local datorate de contribuabilii de pe raza municipiului Salonta, respectiv: instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile, măsuri asiguratorii prin constituirea de garanții, etc. în condițiile în care debitorii dețineau bunuri în proprietate, abatere prezentată detaliat la **pct. C.2 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 220, art. 221, art. 226 și art. 230 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

4. Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii respectiv: creanțele și obligațiile față de terți reflectate în contul „Debitori” și „Creditori” nu au fost supuse verificării/inventarierii și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii, nu s-au inventariat corect activele fixe aflate în curs de execuție, prin înscrierea în listele de inventariere, pe baza constatării la fața locului a denumirii obiectului și a valorii determinate potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, nu au fost stabilite rezultatele inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele scriptice din contabilitate, abatere prezentată detaliat la **pct. D.1.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct.1, 28, 35, 39, 42, 44 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, cap. I Dispoziții generale, punct 1.4.3. - Registrele de contabilitate din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice a Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 lit. j), art. 14 din O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale.

5. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivele de investiție „**Modernizare și reabilitare str. I.Vulcan Municipiul Salonta, județul Bihor**” și „**Reamenajarea aleilor și parcărilor din cvartalul de blocuri cuprins între străzile Regele Ferdinand, Calea Aradului, Democrației și regele Carol I**” urmare acceptării la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, abatere prezentată detaliat la **pct. D.2.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **14.359 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.

6. Nerealizarea și neurmărirea încasării veniturilor din închiriere pășune, în cuantumul și la termenele legale, conform contractelor încheiate, ca urmare a neactualizării tarifului de închiriere, abatere prezentată detaliat la **pct. D.3.1.1** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de **4.029 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, clauzele cuprinse în contractele de închiriere pășune.

7. Nestabilirea, neconstituirea și neînregistrarea garanțiilor la contractele de concesiune încheiate, abatere prezentată detaliat la **pct. D.3.1.2** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de **92.831 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 56 din O.U.G nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale 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, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Asigurarea cadrului general privind acordarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor documentelor din care derivă operațiuni economice privind constituirea veniturilor publice.

Termen de realizare: 25.10.2019

2. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrare și încasare a impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, stabilirea diferențelor de impozite datorate precum și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 25.10.2019

3. Efectuarea demersurilor legale privind aplicarea măsurilor de executare silită (după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației), în condițiile în care contribuabilii nu au achitat obligațiile menționate în titlurile executorii, identificarea contribuabililor care dețin în patrimoniu bunuri mobile sau imobile valorificabile, instituirea de sechestre în condițiile legii și valorificarea bunurilor sechestrate.

Termen de realizare: 25.10.2019

4. Efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea determinării corecte a valorii patrimoniului, iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora.

Termen de realizare: 25.10.2019

5. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrarea, urmărire și încasare a veniturilor din închiriere pășuni, calcularea, înregistrarea și încasarea majorărilor de întârziere datorate pentru nerespectarea termenelor de plată stabilite.

Termen de realizare: 25.10.2019

6. Întocmirea actelor adiționale la contracte de concesiune încheiate și definirea clauzelor referitoare la obligația concesionarului de a constitui, înregistra și vira garanția pentru contractele de concesiune încheiate.

Termen de realizare: 25.10.2019

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificării realității și legalității tuturor lucrărilor acceptate la plată pentru obiectivele de investiții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 25.10.2019

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local Municipiul Salonta o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea str. Roman Ciorogariu nr. 65.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**Director,
Ivan Rica**



Data emiterii: 13.06.2019



**CURTEA DE CONTURI A
ROMÂNIEI**

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr.

65,

cod 410009

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40)

259.418.938

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: ccbihor@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

U.A.T.M Salonta
Nr.3227/24.05.2019

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Salonta, 24.05.2019

Subsemnatele Dan Maria și Mureșan Diana, auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a delegațiilor nr. 155 și nr.156 din 04.04.2019, am efectuat în perioada 08.04.2019 – 24.05.2019, misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiat pe anul 2018 la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta** având sediul în Salonta, str. Republicii nr.1, având atribuit codul fiscal 4591423, telefon 0259/373243, email: primsal3@gmail.com.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar-contabilitate, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Török László - primar, ordonator de credite
- Kis Anamaria – șef serviciu economic.

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 este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Silvia Mida

1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2017 care cuprind: bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial, contul de execuție bugetară, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele la situațiile financiare (politici contabile și note explicative), conturile de execuție bugetară.

Închiderea exercițiului bugetar al anului 2017, întocmirea și depunerea situațiilor financiare respectă prevederile OMFP nr. 3809/2018 pentru aprobarea normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017 și ale OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea ornelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018.

2. Obiectivele auditului financiar

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar pe anul 2018 care s-a efectuat la UATM Salonta am stabilit obiectivele auditului având în vedere prevederile:

- Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014 (în continuare RODAS).

2.1. Obiectivul general

În conformitate cu prevederile din Capitolul III, Secțiunea a 2-a, punctul 255 din RODAS, obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea 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;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate 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.

2.2. Obiectivele principale

Prezentul audit a fost planificat astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă privind existența sau absenta unor erori semnificative în situațiile financiare.

În conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 94/1992 republicată, precum și cu prevederile pct. 259 din RODAS, **obiectivele principale** de urmărit în cadrul misiunii de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară, sunt:

- 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 și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

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

- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.
- alte obiective în limita competențelor stabilite de lege, respectiv obiective stabilite prin tematicile specifice transmise de către departamentele din cadrul Curții de Conturi, cu referire la:

- controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale;

- controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații);

- stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (variante cash și varianta ESA 95);

- constituirea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

De asemenea, în conformitate cu prevederile pct.352 din RODAS, au fost supuse verificării prin sondaj și operațiunile desfășurate de entitate în perioada 2015-2016 (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu financiar auditat și exercițiul financiar ce face obiectul acțiunii curente) cu privire la cheltuieli de reparații curente, reparații capitale și alte cheltuieli de capital contractate și derulate în această perioadă.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta este persoană juridică de drept public, are patrimoniu și capacitate juridică deplină, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală nr. 4591423 și ale conturilor deschise la unitatea teritorială de trezorerie, este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

3.1. Contextul instituțional

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta este organizată și funcționează potrivit prevederilor Constituției României, Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, celorlalte legi și acte normative în vigoare, armonizate cu legislația europeană, cu organigrama, statul de funcții, atribuțiile specifice și aparatul de specialitate.

Potrivit Legii nr. 215/2001, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, decentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt:

- Consiliul local – ca autoritate deliberativă;

- Primarul – ca autoritate executivă.

În asigurarea liberului exercițiu al mandatului lor, Consiliul local și primarul îndeplinesc o funcție de autoritate publică.

Consiliul local are inițiativa și hotărăște, în condițiile legii, respectiv în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001 și ale Regulamentului de organizare și funcționare, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități publice, locale sau centrale.

În exercitarea atribuțiilor ce îi revin consiliul local adoptă hotărâri, cu votul majorității membrilor prezenți, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare și funcționare a consiliului cere o altă majoritate.

Atribuțiile primarului sunt cele prevăzute în Cap. 3 din Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată și art. 22 respectiv 23 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, republicată.

Modul de formare, administrare, angajare și utilizare a fondurilor publice ale entității verificate, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale sunt stabilite în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

3.2. Date cu caracter general

a) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate

Obiectul de activitate al entității auditate este administrația publică locală, respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității și aducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului Local, ce se referă în principal la: modernizarea și dezvoltarea infrastructurii; întreținerea și repararea străzilor; asigurarea iluminatului stradal; asistența socială pentru categoriile populației defavorizate; asigurarea ordinii și liniștii publice; întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și școlar.

UATM Salonta își desfășoară activitatea utilizând venituri provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse (venituri din concesiuni și închirieri, taxe speciale, taxe extrajudiciare), în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Legii privind bugetul de stat pe anul 2017. În principal, veniturile sunt formate din taxele și impozitele percepute populației și persoanelor juridice care au sediul și își desfășoară activitatea pe raza municipiului, precum și din sumele primite de la bugetul de stat.

Obiectivul principal al oricărei unități administrativ-teritoriale, îl reprezintă dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, problemele publice.

UATM Salonta efectuează, direct sau prin subcontractanți, servicii de administrație publică locală destinate să satisfacă necesitățile, așteptările și cerințele cetățenilor și ale altor părți interesate, misiunea principală fiind de a stimula și sprijini dezvoltarea economică și creșterea prosperității localității, precum și a bunăstării cetățenilor acesteia.

Instituția publică se constituie din: primar, viceprimar, secretarul consiliului și aparatul propriu al Consiliului Local.

Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Local Salonta a fost elaborat în baza Legii nr. 215/2001, privind administrația publică locală, precum și a actelor normative în vigoare, în temeiul cărora își desfășoară activitatea.

UATM Salonta este structurată pe compartimente organizate pe domenii de activitate, potrivit specificului și nevoilor locale.

Prioritățile administrației locale sunt canalizate în direcția îmbunătățirii vieții locuitorilor municipiului, a infrastructurii, a serviciilor, facilități pentru petrecerea timpului liber, pentru integrarea localității în structurile regionale, naționale și europene.

Autoritățile administrației publice locale au următoarele **competențe și responsabilități în ceea ce privesc finanțele publice locale:**

- elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin prezenta lege;
- 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;
- urmărirea și raportarea execuției bugetelor locale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar;
- stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;
- administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;
- garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;
- administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;
- stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale anuale;
- îndeplinirea și a altor atribuții, competențe și responsabilități prevăzute de dispozițiile legale.
- fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective. Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

În exercitarea atribuțiilor, **consiliul local:**

- aprobă, la propunerea primarului, bugetul local, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;
- aprobă, la propunerea primarului, contractarea și/sau garantarea împrumuturilor, precum și contractarea de datorie publică locală prin emisiuni de titluri de valoare, în numele unității administrativ-teritoriale, în condițiile legii;
- stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;
- aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii;
- aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;

- asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare implementării și conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.
- hotărăște darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a comunei, orașului sau municipiului, după caz, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii;
- hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii;
- avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localităților;
- atribuie sau schimbă, în condițiile legii, denumiri de străzi, de piețe și de obiective de interes public local, etc.

b) Modul de organizare și funcționare, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate

b.1. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entităților

În conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: consiliul local – ca autoritate deliberativă și primarul – ca autoritate executivă.

Consiliul local al UATM Salonta este compus din 16 consilieri, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat. În cadrul atribuțiilor ce-i revin, Consiliul local are inițiativa și hotărăște, în condițiile legii în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități publice, centrale sau locale, așa cum sunt nominalizate la art. 38 din Legea 215/2001.

În cadrul Consiliului Local, funcționează 3(trei) comisii de specialitate:

- Comisia pentru activități economico-financiare, buget- finanțe, administrarea patrimoniului public și privat, gospodărire comunală, agricultură, amenajarea teritoriului și urbanism din care fac parte 5 consilieri,
- Comisia Învățământ, sănătate, familie, muncă și protecție socială, activități social-culturale, culte, protecția mediului, turism, activități sportive și de agrement din care fac parte 3 consilieri,
- Comisia Juridică și de disciplină, pentru administrație publică locală, apărarea ordinii și liniștii publice și a drepturilor cetățenilor din care fac parte 5 consilieri.

Scopul acestor comisii este acela de a aviza favorabil sau nefavorabil proiectele de hotărâri ale consiliului local, fiecare pe domeniul său de activitate.

Aparatul de specialitate al primarului este structurat pe compartimente funcționale, organizate pe domenii de activitate, potrivit specificului și nevoilor locale.

UATM Salonta are aprobate pentru aparatul propriu al primarului un număr 186 de posturi, din care în anul 2018 erau ocupate 119 posturi (din care 2 funcții de demnitate publică, 36 funcționari publici și 81 personal contractual, structurați conform organigramei prezentate în dosarul permanent).

Conducerea executivă este asigurată de:

- Primar – ales prin vot secret, mandatul fiind validat în camera de consiliu a judecătoriei, de către un judecător desemnat de președintele judecătoriei, care exercită funcția de ordonator principal de credite.

- 1 viceprimar – ales dintre consilieri, mandatul fiind validat de Consiliul local.

În vederea realizării obiectivelor de interes local, la propunerea primarului (în cadrul atribuțiilor ce-i revin conform art. 63 din Legea 215/2001), Consiliul Local a aprobat:

- organigrama primăriei;
- statul de funcții, numărul de personal.
- regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului.

Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice cât și pe cele de susținere logistică a acestora, și sunt prevăzute în regulamentul de organizare și funcționare a entității aprobat HCL nr.161/2013 și prin HCL nr.262/21.12.2018 s-a aprobat organigrama, statul de funcții și a numărul de personal al aparatului de specialitate al primarului și se prezintă astfel:

Tabelul nr.1

Total posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Conducere	Execuție	TOTAL
Demnitari	2	0			2
Funcționari publici	37	22	9	50	59
Contractuali	83	41	1	123	124
TOTAL	120	63	10	173	185

La 31.12.2018 numărul total al posturilor ocupate efectiv (cu excepția asistenților personali) a fost de 109, repartizate astfel pe compartimente, după cum urmează:

Tabelul nr.2

Nr. crt.	Denumire compartiment	Nr. posturi			
		Funcționari publici		Contractuali	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1	Funcții de demnitate publică	2	2	0	0
2	Administrator public	0	0	1	0
3	Consilierii primarului	0	0	2	2
4	Secretar municipiu	1	1	0	0
5	Compartimentul registru agricol	1	1	0	0
6	Serviciul administrația publică locală	5	4	3	2
7	Biroul Gestione Resurse Umane Salarizare administrativ	2	2	22	15
8	Serviciul economic	16	11	0	0
9	Direcția asistență socială	4	2	6	5
10	Direcția arhitect-șef	20	10	67	40
11	Biroul public comunitar evidentă persoane	7	5	0	0
12	Biblioteca	0	0	4	4
13	Muzeu	0	0	2	1
14	Aparatul CLMS	0	0	1	1
15	Compartimentul de audit	2	0	0	0
16	Compartiment programare și dezvolt.informatică	1	1	0	0
17	Arhiva	0	0	1	1
TOTAL		61	39	109	71

În evoluție, structura organizatorică a personalului unității administrativ teritoriale UATM Salonta (cu excepția asistenților personali) se prezintă după cum urmează:

Tabelul nr.3

Categoriile personal	2016	2017	2018
	număr posturi	număr posturi	număr posturi

	ocupate	ocupate	ocupate
Funcții de demnitate publică (primar, viceprimar)	2	2	2
Funcționari publici	36	32	38
Personal contractual	70	72	83
TOTAL	108	106	123

➤ Persoanele cheie ale instituției sunt:

Tabelul nr.4

1.	Török László	primar
2.	Horváth János	viceprimar
3.	Ivanciuc Patricia-Edith	secretar
4.	Kis Anamaria	Contabil șef

Mecanismul de raportare al entității este realizat prin informări periodice și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale. Entitatea depune situații financiare trimestriale și anuale la Ministerul Finanțelor Publice - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor.

➤ **Entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritatea UATM Salonta**
UATM are în subordine următorii ordonatori terțiari:

1. Colegiul Național „Teodor Neș”
2. Liceul Tehnologic nr.1
3. Liceul Teoretic „Arany János”
4. Grădinița cu program prelungit - Toldi
5. Casa de Cultură „Zilahy Lajos”
6. Cantina Socială a Municipiului Salonta
7. Unitatea de Asistență Medico-Socială
8. Spitalul Municipal Salonta

Detalierea veniturilor și cheltuielilor ordonatorilor terțiari, centralizat, se prezintă astfel:
Tabelul 5 -lei-

Categorii de venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări
1.Venituri curente (proprii)	15.089.720	14.973.300	11.949.473
2.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	12.487.390	15.778.670	10.529.463
3.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	148.000	328.347
VENITURI - TOTAL (1+2+3)	27.577.110	30.899.970	22.807.283

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	0	0	0
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	2.042.700	2.092.700	2.040.312
3.	57	Chelt. asistență socială	136.000	136.000	129.123

4.	59	Alte chelt.- burse	30.000	30.000	30.000
5.	70	Cheltuieli de capital	30.000	30.000	29.993
6.	85	Plati efectuate în anii precedenși și recuperate în anul curent	0	0	-2.675
		Total chelt din buget local (50.02)	2.238.700	2.288.700	2.226.753
1.	10	Chelt. de personal	21.032.140	24.062.130	15.833.778
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	7.381.860	7.477.730	4.692.919
3.	58	Proiecte cu finanțare nerambursabilă	0	210.000	32.092
4.	59	Alte chelt.- burse	203.200	223.200	156.941
5.	70	Cheltuieli de capital	1.683.000	1.650.000	631.146
6.	85	Plati efectuate în anii precedenși și recuperate în anul curent	0	0	-232
		Total chelt din venituri proprii și subvenții (50.10)	30.300.200	33.623.060	21.346.644
		TOTAL ordonatori terțiari	32.538.900	35.911.760	23.573.397

➤ **Participarea U.A.T.M Salonta la capitalul social al altor entități**

Situația acțiunilor/părților sociale deținute de U.A.T.M. se prezintă astfel:

Tabelul nr.6 – lei-

Denumirea societății la care UAT deține acțiuni/părți sociale	Capitalul social al acesteia	Numărul total de acțiuni/părți sociale	Cota parte din capitalul social	Numărul de acțiuni/părți sociale deținute de UAT
SC SALGAZ SA	3.555.900	35.559	23,34	8.300
TOTAL	3.555.900	35.559	23,34	8.300

b.2. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate, factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:

a) elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin prezenta lege;

b) 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;

c) urmărirea și raportarea execuției bugetelor locale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar;

d) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori

economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;

e) administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;

f) contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;

g) garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;

i) stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;

j) elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale anuale;

k) îndeplinirea și a altor atribuții, competențe și responsabilități prevăzute de dispozițiile legale.

Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective. Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

Factorii interni care influențează realizarea obiectivelor entității sunt: sistemul de management, sistemul contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare al sistemului informatic, structura organizatorică aprobată. De asemenea, din această categorie fac parte și numărul de personal, gradul de calificare al acestuia comparativ cu domeniilor care trebuie acoperite, lipsa unei separări reale a sarcinilor de serviciu, a experienței persoanelor cu funcții de conducere, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementărilor aplicabile activității unității administrativ teritoriale.

Factorii externi sunt în principal legislația aplicabilă domeniului de activitate care suportă modificări și completări frecvente, mediul economic și starea financiară, volumul fondurilor alocate din bugetul de stat. De asemenea, realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare, situația materială a contribuabililor din cadrul orașului care influențează gradul de colectare a impozitelor și taxelor.

3.3 Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate - Analiza de ansamblu a situațiilor financiare aferente exercițiului bugetar auditat (2018)

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2018 au respectat formularistica prevăzută în OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și ale Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 reglementate și aprobate prin O.M.F.P. nr. 3809/2018.

3.3.1. Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Situația evoluției patrimoniului unității, cuprinzând principalele elemente patrimoniale, cu referire la anul 2018 se prezintă astfel:

Tabelul nr.7 – lei-

Nr. crt.	Indicatori	Cod	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Diferențe
0	A	B	1	2	3 = (2-1)
A.	ACTIVE		x	x	x
1.	Active fixe necorporale	1003	43.494	39.996	-3.498
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică	1004	19.724.727	19.508.660	-216.067
3.	Terenuri și clădiri	1005	170.627.927	194.350.821	23.722.894
4.	Titluri de participare	1007	730.000	830.000	100.000
	Total active necurente	1015	191.147.944	214.751.273	23.603.329
5.	Stocuri	1019	6.313.676	6.752.983	438.307
6.	Creanțe din op comerciale și avansuri	1021	2.513.577	2.540.404	26.827
7.	Creanțe bugetare	1023	16.731.335	17.545.868	814.533
8.	Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	1033	34.959.696	36.064.256	1.104.560
9.	Conturi la instituții de credit, casa avansuri de trezorerie	1035	36.239	501.598	465.359
	Total active curente	1045	60.834.196	63.643.141	2.808.945
	TOTAL ACTIVE	1046	251.982.140	278.394.414	26.412.271
B	DATORII				
10	Sume necurente	1052	9.656	11.902	2.246
11	Împrumuturi pe termen lung	1054	0	0	0
12	Provizioane	1055	292.216	215.470	-76.746
	Total datorii necurente	1058	301.872	227.372	-74.500
13	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	1060	495.321	17.966.739	17.471.418
14	Datorii către bugete, din care:	1062	1.124.765	2.700.921	1.576.156
14	Contribuții sociale	1065		447.483	447.483
16	Salarii angajați și contribuții aferente	1072	1.533.452	2.121.622	588.170
17	Alte drepturi	1073	246.303	0	-246.303
	Total datorii curente	1078	4.296.660	24.114.300	19.817.640
	TOTAL DATORII	1079	4.598.532	24.341.672	19.743.140
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII	1080	247.383.608	254.052.742	6.669.134
C	CAPITALURI PROPRII				
18	Rezerve, fonduri	1084	165.040.887	182.994.400	17.953.513
19	Rezultatul reportat (sold creditor)	1085	75.220.212	82.850.289	7.630.077
20	Rezultat reportat (sold debitor)	1086	0	0	0
21	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold creditor	1087	7.122.509	0	-7.122.509
22	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold debitor	1088	0	11.791.947	11.791.947
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	1090	247.383.608	254.052.742	6.669.134

Din analiza diferențelor dintre soldurile activelor și pasivelor bilanțiere la sfârșitul perioadei auditate față începutul perioadei, respectiv anul 2018, s-a constatat:

- se înregistrează o creștere a activelor necurente de 23.603.329 lei ca urmare a înregistrării la 31.12.2018 a diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe;
- activele curente cresc cu 2.808.945 lei, ca urmare a creșterii soldurilor disponibilităților bănești și a creanțelor bugetare neîncasate;
- datoriile necurente înregistrează o scădere de 74.500 lei ca urmare a scăderii provizioanelor constituite cu provizioanele ce au fost utilizate în cursul anului de 76.746 lei;
- datoriile curente cresc cu 19.817.640 lei datorită creșterii în principal a soldului furnizorilor neachitați cu 17.471.418 lei.

De asemenea din analiză s-a constatat:

- diferența negativă de 216.067 lei la active fixe reprezintă amortizarea înregistrată pe an 2018 pentru activele fixe amortizabile (cont 213 și 214) care scade valoarea acestora în bilanț fiind reflectată valoarea rămasă;
- diferențele pozitive de 438.307 lei la stocuri reprezintă aprovizionare materiale consumabile mai mari decât cele necesare (consumate) iar creșterea de 814.533 lei la creanțele bugetare reprezintă creșterea pe an 2018 a creanțelor neîncasate la impozite și taxe locale acestea fiind încasate față de prevederi în proporție de 84,21%;
- diferența negativă de 263.303 lei la alte drepturi salariale reprezintă indemnizațiile asistentilor personali ale persoanelor cu dizabilități datorate pe decembrie 2017 și plătite în ianuarie 2018.

3.3.2 Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2018

Tabelul nr. 8 - lei -

Indicatori	An precedent	An curent	Diferențe
1	2	3	4=3-2
Venituri din impozite si taxe	36.373.815	19.366.779	-17.007.036
Venituri din activitati economice	15.075.539	20.435.636	5.360.097
Finantari,subventii,transferuri,alocatii bugetare cu destinatie speciala	3.173.446	5.264.434	2.090.988
Alte venituri operationale	4.570.095	2.740.689	-1.829.406
TOTAL VENITURI OPEAȚIONALE	59.192.895	47.807.538	-11.385.357
Salarii și contribuțiile sociale aferente angajaților	31.378.520	22.314.969	-9.063.551
Subvenții și transferuri	4.096.100	4.192.256	96.156
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	12.290.175	11.256.871	-1.033.304
Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	4.079.076	2.619.541	-1.459.535
Alte cheltuieli operaționale	83.738	167.523	83.785
Total cheltuieli operaționale (rd.08+09+10+11+12)	51.927.609	40.551.160	11.376.449
-EXCEDENT (rd.06-rd.13)	7.265.286	7.256.378	-8.908
-DEFICIT (rd.13-rd.06)			

Seaman Alar

Diminuarea semnificativă a cheltuielilor față de anul precedent se datorează în principal ca urmare a diminuării cheltuielilor cu salarii și contribuțiile sociale aferente angajaților cu 9.063.551 lei, 80% din diminuarea totală de 11.376.449 lei, justificată de suportarea contribuțiilor aferente salariilor de către angajați precum și finanțarea cheltuielilor de personal aferente capitolului bugetar „învățământ” din bugetul de stat.

Veniturile operaționale în anul 2018 scad cu suma de 11.385.357 lei ca urmare în principal a scăderii veniturilor din impozite și a altor venituri operaționale ce au scăzut ca urmare scăderii cheltuielilor cu salariile ale cap.bug. „învățământ” care s-au finanțat din bugetul de stat.

3.3.3. Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare realizate de entitate în comparație cu prevederile bugetare

Potrivit datelor centralizate și raportate către AJFP Bihor, execuția bugetului local al UATM pe anul 2018 se prezintă astfel:

Tabelul nr.9 - lei -

Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate		Plăți efectuate	Drepturi constatate
	Venituri – total încasări	din care: venituri proprii (cu excepția cotelor și sume defalcate din impozitul pe venit și TVA, a subvențiilor și sumelor primite de la UE)		
40.723.090	23.928.820	9.512.060	24.263.048	18.972.380

Prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 40.723.090 lei, față de care încasările realizate în anul 2018 au fost de 23.928.820 lei, ceea ce reprezintă 59 % din prevederi.

Față de totalul drepturilor constatate înscrise în contul de execuție în sumă de 18.972.380 lei (care includ și rămășițele din anii precedenți), încasările realizate sunt de 9.512.060 lei și reprezintă 50%.

Ponderea veniturilor proprii din impozite și taxe în totalul veniturilor realizate, care reflectă gradul de autonomie financiară al UATM Salonta este de 40 %.

Diferența de 21.750.710 lei, înregistrată între prevederile bugetare definitive și drepturile constatate, se datorează în principal faptului că:

- au fost înscrise în buget ca și prevederi definitive ale unor categorii de venituri, cifre nefundamentate și necorelate cu situația reală a materiei impozabile;
- neîncasarea veniturilor proprii la nivelul planificat al acestora;
- cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din TVA au fost inferioare prevederilor definitive ale acestor categorii de venituri.

Sinteza principalelor categorii de venituri, realizate în anul 2018 de către UATM Salonta se prezintă astfel:

Tabelul nr.10 - lei -

Categorii de venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	10.490.000	11.296.000	9.512.060	90.68	84.21

Scorșan Andra

2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	7.047.000	8.104.000	7.981.568	113.26	98.49
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.388.000	4.232.000	4.191.700	123.72	99.05
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	796.000	16.238.090	1.081.898	135.92	6.66
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	853.000	1.161.594	0	136.18
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	21.721.000	40.723.090	23.928.820	110.16	58.76

Analizând datele sintetizate în „Contul de execuție a bugetului local – Venituri” pe categorii de venituri bugetare și surse de finanțare, rezultă faptul că încasarea acestora față de prevederile definitive reprezintă 58,76 %. Prevederile inițiale ale bugetului au fost majorate în cursul anului cu 87,48%, nivelul încasărilor realizate fiind superior prevederilor inițiale, respectiv de 110,16 % dar mult inferioare prevederilor definitive de 58,76%.

În anul 2018, gradul de colectare a veniturilor proprii a fost de 84,21 %. În cifre absolute veniturile proprii prezintă o nerealizare de 1.783.940 lei.

Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea la termenele prevăzute de lege a veniturilor bugetului local, auditorii și-au propus să urmărească modul în care au fost respectate prevederile Legii nr. 227/ 2015 privind Codul Fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate de Hotărârea Guvernului nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Sintetic, situația realizării execuției veniturilor bugetului local se prezintă astfel:

a.1) Total venituri realizate de primărie (cu excepția celor realizate din venituri proprii (activitate autofinanțată)):

Conform bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat, **veniturile totale** prevăzute sunt în sumă de 40.723.090 lei, față de care încasărilor realizate sunt de 23.928.820 lei, având un grad de realizare de 58,76 %:

Tabelul nr.11 - lei -

Nr.	Venituri	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	gradul de încasare %
A.	VENITURI FISCALE					
1	Impozit pe venitul din transferul propriet	03.02.18.	55.000	55.000	33.267	60.49
2	Cote și sume defalcate din impozit pe venit	04.02	7.047.000	8.104.000	7.981.568	98.49
	din care pentru echilibrarea bugetelor locale		0	477.000	477.000	100
3	Impozite și taxe pe proprietate	07.02.	5.522.000	6.012.000	5.128.229	85.30
	Imp și taxa pe cladiri	07.02.01.	2.300.000	2.770.000	2.460.991	88.84

	Imp și taxa pe terenuri	0702.02.	3.050.000	3.050.000	2.461.220	80.70
	Taxe judiciare de timbru	07.02.03	170.000	190.000	205.777	108.30
	Alte impozite si taxe pe proprietate	07.02.50	2.000	2.000	241	12.05
4	Sume defalcate din TVA	11.02.	3.388.000	4.232.000	4.191.700	99.05
	din care pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01.	0	0	0	0
	din care pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor	11.02.02.	3.388.000	3.382.000	3.341.700	98.81
	din care pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06.	0	850.000	850.000	100
5	Alte taxe pe servicii specifice	15.02.50	100.000	100.000	86.634	86.63
6	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor și activităților	16.02.	1.135.000	1.135.000	1.134.452	99.95
	Imp.pe mijloace de transport P.F	16.02.01.	650.000	870.000	657.078	75.53
	Imp.pe mijl.de transp.P.J	16.02.02.	400.000	400.000	406.500	101.63
	Taxe și tarife pt.elib. licența și autoriz. funct.	16.02.03.	55.000	55.000	48.293	87.81
	Alte taxe pt.utilizarea bunurilor	16.02.50	30.000	30.000	22.581	75.27
7	Alte imp.și taxe fiscale	18.00.02	15.000	15.000	4.191	27.94
B.	VENITURI NEFISCALE					
1.	Venituri din proprietate	30.02	2.740.000	2.740.000	2.144.098	78.25
2.	Venituri din prestări de servicii și alte activități	33.02	335.000	351.000	396.009	112.82
3.	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	34.02	35.000	35.000	30.871	88.20
4.	Amenzi, penalități și confiscări	35.02	460.000	471.000	490.374	104.11
5.	Diverse venituri	36.02	32.000	34.000	34.359	101.06
C.	Venituri din capital	39.02	60.000	127.000	28.804	22.68
D.	Subvenții	41.00.02.	796.000	16.236.090	1.081.898	6.66

	Subventii pt.finantarea ap.medic.	42.02.16	0	0	8.782	0
	Subvenții pentru acordarea aj. pentru încălzirea locuinței	42.02.34	0	0	2.954	0
	Subventii pt. Finantarea unitatilor de asistenta medico-sociala	42.02.35	496.000	767.390	496.100	64.65
	Subventii pt. Finantarea sanatatii	42.02.41	300.000	370.000	55.581	15.02
	Finantare PNDL	42.02.65	0	15.100.700	518.481	3.43
E.	Fonduri externe nerambursabile (Alte surse atrase)	48.02	0	853.000	1.161.594	136.18
	TOTAL VENITURI buget local (50.02)(A+B+C+D+E)	0001.02.	21.721.000	40.723.090	23.928.820	58.76

Veniturile proprii ale bugetului local (din 50.02) prevăzute pe anul 2018 (fără cote și sume defalcate din impozit pe venit, sume defalcate din TVA, subvenții, alte surse atrase) sunt în sumă de 11.296.000 lei, față de care încasările realizate sunt în sumă de 9.512.090 lei cu un grad de realizare de 84,21 %:

Tabelul 12 -lei-

Nr.	Venituri	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	%
A.	VENITURI FISCALE	0003	6.828.000	7.538.000	6.387.545	
1	Impozit pe venit, transfer de proprietate	0300.02	55.000	55.000	33.267	60.49
2	Impozite și taxe pe proprietate	07.02.	5.522.000	6.012.000	5.128.229	85.30
	Imp și taxa pe cladiri,	07.02.01.	2.300.000	2.770.000	2.460.991	88.84
	Imp și taxa pe terenuri,	07.02.02.	3.050.000	3.050.000	2.461.220	80.70
	Taxe judiciare de timbru	07.02.03	170.000	190.000	205.777	108.30
	Alte impozite și taxe pe proprietate	07.02.50	2.000	2.000	241	12.05
3	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor și activităților	16.02.	1.135.000	1.135.000	1.134.452	99.95
	Imp.pe mijloace de transport	16.02.01.	650.000	870.000	657.078	75.53
	Imp.pe mijloace de transport	16.02.02.	400.000	400.000	406.500	101.63
	Taxe și tarife elib.liceențe și autoriz. de funcț.	16.02.03.	55.000	55.000	48.293	87.81

	Alte taxe pe utilizarea bunurilor	16.02.50	30.000	30.000	22.581	75.27
4	Alte taxe pe servicii specifice	15.02.50	100.000	100.000	86.634	86.63
5	Alte imp.și taxe fiscale	18.02.	15.000	15.000	4.191	27.94
B.	VENITURI NEFISCALE	29.00.02.	3.662.000	3.758.000	3.124.515	83.14
1	Venituri din proprietate	30.02.	2.740.000	2.740.000	2.144.098	78.25
	din care: din concesiuni și închirieri	30.02.05.	2.700.000	2.700.000	2.109.680	78.14
	Alte venituri in proprietate	30.02.50	40.000	40.000	34.418	86.05
2	Vânzări de bunuri de servicii	33.00.02.	335.000	351.000	396.009	112.82
	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	34.02.	35.000	35.000	30.871	88.20
	Amenzi, penalitati si confiscari	35.02	460.000	471.000	490.374	104.11
	Diverse venituri	36.02	32.000	34.000	34.359	101.06
	Venituri din capital	39.02	60.000	127.000	28.804	22.68
	TOTAL VENITURI din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (A+B)		10.490.000	11.296.000	9.512.060	84.21

a.2) Veniturile realizate de primărie din activități autofinanțate (venituri proprii buget 50.10):

Tabelul nr.13 - lei -

Nr. crt.	Venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări
1.	Venituri din proprietate	12.000	12.000	10.516
2.	Venituri din prestări servicii și alte activități	76.000	76.000	47.532
	TOTAL	88.000	88.000	58.048

b) Conform contului de execuție, situația plăților efectuate (cu excepția celor finanțate din venituri proprii - activitatea autofinanțată) pe principalele titluri ale clasificăției bugetare se prezintă astfel:

Tabelul nr.14 - lei -

Nr. crt.	Indicatori	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate	%
1	Titlul I – cheltuieli de personal	7.585.000	7.663.000	5.740.362	74.91
2	Titlul II – bunuri și servicii	9.946.700	10.852.700	6.613.914	60.94
3.	Titlul V – fondul de rezerva	100.000	100.000	0	0
4.	Titlul VI – transferuri între unități ale administrației publice	1.556.000	2.255.390	1.983.858	87.96
5.	Titlul VIII – asistență socială	1.822.000	1.997.000	1.800.289	90.15
6.	Titlul IX – Alte cheltuieli	630.000	722.000	617.566	85.54
7.	Titlul X - Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN)	8.100.000	8.100.000	247.968	3.06
8.	Titlul XIII– cheltuieli de capital (active nefinanciare)	23.841.080	40.892.780	7.165.065	17.52
9.	Titlul XIV - cheltuieli de capital (active financiare)	100.000	100.000	100.000	100
10.	Titlu XIX -Plati efectuate ani precedenti recuperate anul curent			-5.974	0
	TOTAL	53.680.780	72.682.870	24.263.048	33.38

Față de volumul de credite bugetare anuale definitive, în sumă de 72.682.870 lei au fost efectuate plăți de 24.263.048 lei, mai puțin cu 48.419.822 lei decât volumul prevederilor. Neefectuarea cheltuielilor bugetare se datorează în principal nerealizării integrale a veniturilor proprii, dar și neînceperii sau nederulării la nivelul planificat a unor obiective de investiții aprobate și/sau nealocării fondurilor pentru implementarea proiectelor finanțate din PNDL.

Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor a fost doar de 33,4%. În structura plăților efectuate în anul 2018, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile de capital (30 %).

b.2) Plățile efectuate de primărie din activități autofinanțate (venituri proprii):

Tabelul nr.15 - lei-

Nr. Crt.	Art. bug.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	0	0	0
2.	20	Chelt.bunuri și servicii	254.000	199.000	24.975
3.	71	Active nefinanciare	9.000	64.000	54.947
		TOTAL	263.000	263.000	79.922

Situația analitică a cheltuielilor/plăților efectuate în anul 2018 pe surse de finanțare și în cadrul acestora pe titluri de cheltuieli este prezentată în documentele de lucru A 1141 (buget local) și A 1142 (autofinanțate).

3.3.4. Rectificările bugetare

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2018 a fost aprobat prin HCL nr. 28/2018, hotărâre prin care s-a aprobat și folosirea excedentului din anii precedenți.

Pe parcursul anului 2018, BVC anual a fost rectificat, cel definitiv prin HCL nr.264/2018.

Prevederile inițiale și definitive ale veniturilor și cheltuielilor aprobate au fost:

Tabelul nr.16

	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	HCL
BVC inițial	21.721.000	53.680.780	28/22.02.2018
BVC definitiv	40.723.090	72.682.870	264/21.12.2018

3.4 Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2016 – 2018

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

3.4.1 Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Conform datelor prezentate în bilanțul contabil din perioada 2016 - 2018 evoluția activelor și pasivelor se prezintă astfel:

Tabelul nr.17 -lei-

Indicatori din Bilanț	2016	2017	2018
Total active necurente	188.463.308	191.147.944	214.751.273
Total active curente, din care:	56.386.798	60.833.196	63.643.141
- Stocuri	6.002.237	6.313.676	6.752.983
- Casa și conturi	30.450.830	35.274.608	36.803.886
- Creanțe	19.933.731	19.244.912	20.086.272
Total active	244.850.106	251.981.140	278.394.414
Total datorii	5.752.492	4.598.532	24.341.672
Capitaluri proprii	239.097.614	247.382.608	254.052.742

Activele necurente au înregistrat în anul 2018, comparativ cu anul 2016, o creștere în sumă de 26.287.965 lei. Această creștere s-a datorat cu precădere creșterii valorii terenurilor și clădirilor.

Activele curente au înregistrat în anul 2018, comparativ cu anul 2016, o creștere în sumă de 7.256.343 lei. Această creștere s-a datorat creșterii stocurilor și disponibilităților bănești .

În perioada anului 2018 față de 2016, entitatea auditată a înregistrat o creștere a datoriilor necurente cu 18.589.180 lei, adică a desfășurat activitatea fără susținere cu surse proprii și acumulând datorii.

Capitalurile proprii au crescut în anul 2018 comparativ cu anul 2016 cu suma de 14.955.128 lei. Această creștere s-a datorat în principal creșterii rezultatului patrimonial.

În perioada analizată, evoluția activelor necurente și în mod special a investițiilor în curs se prezintă astfel:

Tabelul nr.18 - lei-

Nr. crt.	Anul	Total active	Active necurente	Investiții în curs (sold cont 231)
1.	2016	244.850.106	188.463.308	7.173.084
2.	2017	251.981.140	191.147.944	10.682.473
3.	2018	278.394.414	214.751.273	16.902.535

Valoarea investițiilor în curs s-a mărit semnificativ față de anul 2016, ca urmare a finanțării obiectivelor de investiții fiind diminuate alte categorii de cheltuieli angajate de entitate.

3.4.2. Evoluția datelor raportate în contul de execuție al bugetului local aferente perioadei 2016 - 2018 se prezintă astfel:

Tabelul nr.19 - lei-

	DENUMIRE INDICATOR	2016	2017	2018
0		2	3	4
A	VENITURI TOTALE (încasări), din care:	39.255.700	40.926.195	23.928.820
I.	VENITURI PROPRII	21.235.552	21.325.570	17.493.628
	1. Venituri fiscale și nefiscale	10.494.454	10.004.031	9.483.256
	2. Venituri din capital	35.035	60.070	28.804
	3. Cote defalcate din impozitul pe venit	9.204.482	10.143.409	7.504.568
	4. Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale	1.501.581	1.118.060	477.000
II.	PRELEVĂRI DIN BUGETUL DE STAT, din care:	15.848.040	19.050.389	4.191.700
	1. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	0	0	0
	2. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunei, orasului	15.099.040	18.778.889	3.341.700
	3. Sume defalcate din TVA pentru drumuri	0	0	0
	4. Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	749.000	271.500	850.000

Kellner Alina

	5. Sume alocate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural	0	0	0
III.	SUBVENȚII, din care:	470.400	550.236	1.081.898
	1. Subvenții primite din bugetul de stat	331.356	464.366	1.081.898
	2. Subvenții primite de la alte bugete	139.044	85.870	0
IV.	ÎNCASĂRI SUME FONDURI FEN POSTADERARE	1.701.708	0	1.161.594
V.	ÎMPRUMUTURI	0	0	0
VI.	DONAȚII ȘI SPONSORIZĂRI	0	0	0
B.	CHELTUIELI TOTALE (plăți efectuate), din care:	31.401.476	37.078.248	24.263.048
	I. Cheltuieli de personal	15.142.319	19.991.264	5.740.362
	II. Bunuri și servicii	7.301.332	7.619.148	6.613.914
	III. Dobânzi datorata publică internă	0	0	0
	IV. Subvenții	0	0	0
	V. Fondul de rezervă	0	0	0
	VI. Transferuri	1.418.453	1.813.480	1.983.858
	VII. Alte transferuri	0	0	0
	VIII. Asistența socială	1.597.519	1.658.308	1.800.289
	X. Proiecte cu finanțare din fonduri europene postaderare	0	0	247.968
	XI. Alte cheltuieli	362.400	361.500	617.566
	XIII- XIV. Cheltuieli de capital	5.579.453	5.634.728	7.265.065
	XIX. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-180	-5.974

Veniturile bugetului local au scăzut în anul 2018 față de anul 2016 ca urmare a scăderilor încasărilor înregistrate la capitolul de venituri provenite din cote defalcate a impozitului pe venit și prelevări din bugetul de stat.

Cheltuielile bugetului local au scăzut în anul 2018 față de anul 2016 ca urmare a scăderilor cheltuielilor de personal fiind finanțate la capitolului bugetar „învățământ” din bugetul de stat.

3.4.3 Evoluția veniturilor pe ultimii trei ani

Raportat la nivelul drepturilor constatate evidențiate în conturile de execuție bugetară aferente anilor 2016- 2018, încasările efective au fost:

Tabelul 20 -lei-

	Execuție 2016		Execuție 2017		Execuție 2018	
	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate
Venituri bugetare total (lei)	18.732.053	39.255.700	18.149.488	40.926.195	18.972.380	23.928.820

Kulmaru Paula

A. VENITURI FISCALE	15.540.248	33.448.730	15.046.407	36.867.661	15.839.217	18.560.813
I. Impozit pe venit	13.157	180.309	13.157	54.154	0	33.267
1. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	13.157	180.309	0	54.154	0	33.267
2. Alte impozite pe venit	0	0	13.157	0	0	0
II. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	0	10.706.063	0	11.261.469	0	7.981.568
1. Cote defalcate din impozitul pe venit	0	9.204.482	0	10.143.409	0	7.504.568
2. Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	0	1.501.581	0	1.118.060	0	477.000
III. Impozite și taxe pe proprietate	13.667.709	5.380.818	12.997.562	5.331.795	13.627.409	5.128.229
1. Impozit pe clădiri de la persoane fizice	525.472	772.896	510.832	645.540	546.904	659.401
2. Impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice	10.179.816	1.727.325	9.652.339	1.540.657	10.184.366	1.801.590
3. Impozit pe terenuri de la persoane fizice	625.674	1.096.701	669.565	940.702	663.243	748.405
4. Impozit și taxa pe teren de la persoane juridice	1.382.701	482.753	1.389.605	554.600	1.515.758	465.250
5. Impozitul pe terenul extravilan	934.991	1.178.823	753.067	1.480.849	678.579	1.247.565
6. Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	4.003	122.026	1.434	169.217	14.057	205.777
7. Alte impozite și taxe fiscale	15.052	294	20.720	230	24.502	241
IV. Sume defalcate din TVA	0	15.848.040	0	19.050.389	0	4.191.700
1. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor	0	15.099.040	0	18.778.889	0	3.341.700
2. Sume defalcate din TVA pentru drumuri	0	0	0	0	0	0

3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	0	749.000	0	271.500	0	850.000
V. Taxe pe servicii specifice	4.121	305.402	14	86.096	1.521	87.406
Impozit pe spectacole	398	727	14	920	0	772
Alte taxe pe servicii specifice	3.723	304.675	0	85.176	1.521	86.634
VI. Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	1.850.966	1.018.681	2.035.874	1.069.558	2.210.287	1.134.452
1.Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	920.411	570.917	986.831	619.067	1.113.197	657.078
2.Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	902.933	389.063	1.014.224	377.833	1.061.926	406.500
3.Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	-11.825	35.844	-1.990	48.914	-490	48.293
4.Alte taxe pe utilizarea bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	39.447	22.857	36.809	23.744	35.654	22.581
VII. Alte impozite si taxe fiscale	4.295	9.417	-200	14.200	0	4.191
B. VENITURI NEFISCALE	3.173.833	3.599.827	3.102.492	3.448.228	3.131.375	3.095.711
VIII. Venituri din proprietate	1.447.934	1.975.651	1.419.778	2.660.568	1.426.511	2.144.098
1.Venituri din concesiuni și închirieri	1.447.934	1.965.655	1.419.778	2.626.908	1.426.511	2.109.680
2.Alte venituri din proprietate	0	9.996	0	33.660	0	34.418
IX. Vanzarea de bunuri si servicii	87.703	203.065	110.426	263.123	92.325	396.009
1.Venituri din prestari de servicii	0	153.146	0	210.255	0	324.958
2.Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata	17.206	1.034	17.210	4.589	-10.978	30.192
3.Alte venituri din prestari de servicii	70.497	48.885	93.216	48.279	103.303	40.859
X.Venituri din taxe administrative	0	86.238	0	37.292	0	30.871
1.Taxe extrajudiciare de timbru	0	57.059	0	6.286	0	285

2.Alte venituri din taxe administrative	0	29.179	0	31.006	0	30.586
XI. Amenzi, penalități și confiscări	1.638.626	441.716	1.572.718	456.465	1.612.539	490.374
1.Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	1.632.185	433.540	1.566.335	456.275	1.607.067	490.348
2.Alte amenzi,penalitati	6.441	8.176	6.383	190	5.472	26
XII. Diverse venituri	-430	893.157	-430	30.780	0	34.359
1.Sume provenite din finntarea bug. a anilor precedent sectiunea de dezvoltare	0	95.592	0	0	0	0
2. Sume provenite din finntarea bug. a anilor precedent sectiunea de functionare	0	21.506	0	0	0	0
1.Alte venituri	-430	776.059	-430	30.780	0	34.359
C.SUBVENȚII	0	470.400	0	550.236	0	1.081.898
XIII. Subvenții de la bugetul de stat	0	331.356	0	464.366	0	1.081.898
1.pentru finantarea aparaturii medicale					0	8.782
2. pentru finantarea unitatilor de asistenta medico-sociala	0	298.000	0	422.900	0	496.100
3.pentru finantarea sanataii	0	29.420	0	35.015	0	55.581
4. pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	0	3.936	0	6.451	0	2.954
5.pentru finantarea PNDL	0	0	0	0	0	518.481
XIV.Subventii de la alte administratii	0	139.044	0	85.870	0	0
1.Sume primite de la bugetul judetului pentru clasele de invatamant special	0	0	0	85.870	0	0
2. Sume primite de la bugetul judetului pentru drepturile copiilor cu cerinte speciale	0	139.044	0	0	0	0
D. Venituri din capital	17.972	35.035	549	60.070	1.788	28.804

E. Încasări sume fonduri fen postaderare	0	1.701.708	0	0	0	1.161.594
--	---	-----------	---	---	---	-----------

3.4.4 Evoluția cheltuielilor pe ultimii trei ani

Principalele domenii finanțate prin bugetul local în perioada 2016 – 2018 și ponderea acestora în totalul cheltuielilor efectuate se prezintă astfel:

Tabelul nr.21 - lei-

Domenii	2016	2017	2018
Total cheltuieli buget local, din care:	31.401.476	37.078.248	24.263.048
Autorități publice	2.221.932	3.050.531	3.830.986
% din cheltuieli totale	7.076	8.227	15.789
Alte servicii publice generale	502.491	678.420	708.444
% din cheltuieli totale	1.600	1.830	2.920
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	0	0	0
% din cheltuieli totale	0	0	0
Ordine publică și siguranță națională	14.190	46.906	91.698
% din cheltuieli totale	0.045	0.126	0.378
Învățământ	15.444.657	18.645.606	2.512.237
% din cheltuieli totale	49.185	50.287	10.355
Sănătate	693.790	800.885	972.519
% din cheltuieli totale	2.209	2.160	4.008
Cultură, recreere și religie	1.109.856	1.406.603	1.490.091
% din cheltuieli totale	3.534	3.794	6.141
Asigurări și asistență socială	2.324.824	2.870.825	3.190.697
% din cheltuieli totale	7.404	7.743	13.150
Locuințe, servicii și dezvoltare durabilă	3.377.443	4.123.689	4.610.633
% din cheltuieli totale	10.756	11.121	19.003

Ilieș, Aida

Protectia mediului	3.197.329	1.016.687	974.450
% din cheltuieli totale	10.182	2.742	4.016
Actiuni generale economice	0	0	0
% din cheltuieli totale	0	0	0
Agricultura si silvicultura	0	0	0
% din cheltuieli totale	0	0	0
Transporturi	2.514.964	4.438.096	5.633.325
% din cheltuieli totale	8.009	11.970	23.218
Alte actiuni economice	0	0	247.968
% din cheltuieli totale	0	0	1.022

În structură, ponderea cheltuielilor înregistrate în perioada 2016-2018 se prezintă astfel:
Tabelul nr.22 - lei -

	Execuție 2016		Execuție 2017		Execuție 2018	
	% total	Sume	% total	Sume	% total	Sume
Cheltuieli total	100	31.401.476	100	37.078.248	100	24.263.048
Cheltuieli de personal	48.223	15.142.319	53.916	19.991.264	23.659	5.740.362
Bunuri și servicii	23.250	7.301.332	20.549	7.619.148	27.259	6.613.914
%Dobânzi	0	0	0	0	0	0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	1.022	247.968
TRANSFERURI între unitati ale adm.pb.	4.517	1.418.453	4.891	1.813.480	8.176	1.983.858
Asistență socială	5.087	1.597.519	4.472	1.658.308	7.420	1.800.289
Alte cheltuieli	1.154	362.400	0.975	361.500	2.545	617.566
Cheltuieli de capital	17.769	5.579.453	15.197	5.634.728	29.943	7.265.065
Operațiuni financiare	0	0	0	0	0	0

Iliescu Mla

Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	-180	-0.024	-5.974
---	---	---	---	------	--------	--------

În anul 2018, din totalul plăților efectuate, cea mai mare pondere o reprezintă plățile cu cheltuieli de capital, de circa 29,94 % față de 17,77 % în anul 2016.

Cheltuielile de capital în valori absolute au crescut în anul 2018 cu 1.685.612 lei față de aceeași perioadă a anului 2016, ca urmare a lucrărilor de investiții din sectorul bugetar.

În evoluția **cheltuielilor de personal** în totalul cheltuielilor bugetare în anul 2018 se înregistrează o scădere semnificativă față de anul 2016, astfel:

Tabelul 23 - lei -

Nr. crt.	Anul	Total cheltuieli	Cheltuieli de personal	% din cheltuieli totale
1.	2016	31.401.476	15.142.319	48,23
2.	2017	37.078.248	19.991.264	53,92
3.	2018	24.263.048	5.740.362	23,66

3.5 Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului informatic

Pentru înțelegerea **sistemului contabil** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la Chestionarul privind evaluarea sistemului contabil al entității (**Macheta nr. 2**) privind evaluarea acestui sistem cu privire la:

- categoriile principale de tranzacții din cadrul operațiunilor entității;
- modul de inițiere a tranzacțiilor economice;
- înregistrările semnificative în contabilitate, documentele justificative și conturile din situațiile financiare;
- procesul de evidențiere a operațiunilor economice în contabilitate și de raportare financiară, de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea în situațiile financiare;
- efectuarea înregistrărilor contabile în format electronic.

Contabilitatea entității verificate este organizată într-un compartiment distinct, ce are în componență 3 posturi din care 1 vacante, iar efectiv în activități de contabilitate este implicată 2 persoane.

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă, 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 debitul sau creditul unor conturi, prin utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în bilanțele de verificare și în 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 trezorerie, 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 a fost 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.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite proiectele de operațiuni care respectă cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv propriu.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative, certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea.

Trimestrial și anual au fost întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile și a normelor prevăzute în:

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității la instituțiile publice;
- Legea nr. 273/2006, a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și normele metodologice privind încheierea fiecărui exercițiu bugetar, respectiv normele de închidere a exercițiului bugetar 2017 - OMFP nr.3809/2018 și normele de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale și a raportările contabile anuale - OMFP nr. 129/2019.

În cadrul entității au fost asigurate condițiile pentru ca situațiile financiare să fie întocmite și prezentate la termenele prevăzute de lege și există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile.

Contabilitatea asigură informații ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, întocmirea conturilor de execuție ale bugetului local.

Bilanțul contabil consolidat, a fost vizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor, iar situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria Salonta, confirmându-se exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități.

Situațiile financiare au fost însoțite de un raport în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil.

Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare aferente activității;
- închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri din care au fost efectuate, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2018;
- depunerea în conturile deschise la Trezoreria statului, a numerarului aflat în casieria instituției publice;

- confirmarea de către instituția publică a Trezoreriei statului a soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de plăți și de disponibilități reflectate în ultimul extras de cont transmis de trezorerie.

Politicile contabile aplicate și cadrul de raportare - Criteriile generale utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt cele prevăzute de:

- OMFP nr. 1917/2005 privind normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată,

- OMFP nr.3809/2018 privind aprobarea normelor de închidere a exercițiului bugetar 2018,
- OMFP nr. 129/2019 privind aprobarea normelor de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale și a raportările contabile anuale.
- Principiile și regulile bugetare prevăzute de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru venituri și cheltuieli în anul 2018, informațiile referitoare la:

- **prevederi bugetare** s-au completat potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr.2 , cu modificările și completările ulterioare și altor reglementări în vigoare;

- **drepturi constatate, încasări realizate, plăți efectuate, cheltuieli efective** s-au completat în funcție de sursele de finanțare evidențiate în structura analitică a conturilor contabile.

Față de cele prezentate mai sus, se constată că sistemul contabil al entității a fost **reglementat și a funcționat corespunzător.**

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (**macheta nr.3**), cu privire la: - conformitatea utilizării IT-ului;

- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;
- securitatea IT.

Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului informatic:

- U.A.T.M Salonta are organizat un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură în general respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru - jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente; transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;

- nu s-au detectat deficiențe și disfuncționalități semnificative, nu s-au raportat incidente privind accesul neautorizat, bazele de date nu au avut de suferit prin prisma pierderii sau degradării, aplicațiile informatice implementate au funcționat în mod corespunzător, nu s-au constatat aspecte ce pot conduce la o prezentare eronată a situațiilor financiare întocmite;

- nu au fost utilizate programe speciale de protecție privind securitatea rețelei, nu există proceduri cu privire la parole, utilizatorii având posibilitatea de a-și modifica parola în orice moment;

- nu există o analiză a riscurilor pentru sistemul IT, nu există un regulament de securitate IT și nici reguli de securitate IT cu referire la entitate pentru toate procedurile IT utilizate;

- entitatea dispune de un specialist IT, nu există o strategie de IT pe termen scurt/mediu și nu este utilizat un sistem și/sau un software de management al rețelei; arhivarea se face lunar.

- nu există un registru al defecțiunilor, ghiduri de programare pentru dezvoltare și nici contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție.

Entitatea utilizează software de aplicație dezvoltat de către terți cu module pentru:

- Contabilitate bugetară; Taxe și impozite; darea de seamă și bilanțul contabil; buget; achiziții publice; resurse umane – salarizare;

- Forexbug; AFM declarații; INSSE; SIM (sistemul integrat de mediu), ACON (înregistrarea achizițiilor); SEAP; SICAP

- principalele aplicații informatice utilizate sunt: MS Office, Sintact, Legis și Registrul electoral permanent;

- instituția are o licență antivirus pe toate stațiile de lucru, care este reînnoită periodic.

3.6 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Din evaluarea preliminară (în faza de planificare a auditului financiar) a sistemului de control intern în scopul stabilirii nivelului de încredere al acestuia, am constatat următoarele:

1. Mediul de control intern al entității

Conform prevederilor art. 2 din O.S.G.G. nr.400/2015 completat prin Ordinul 200/2016 și 600/2018, conducătorii instituțiilor publice trebuie să-și stabilească obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecărei entități publice. Analizând informațiile prezentate în macheta nr. 4, precum și din interviuarea personalului și analiza documentelor prezentate am constatat următoarele aspecte privind implementarea standardelor:

Referitor la **standardul 1 – Etica și integritatea** - s-a constatat că:

La nivelul UATM Salonta s-a aprobat Codul etic aprobat prin Dispoziția nr. 210 din 22.05.2018, care stabilește regulile de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere cât și celui de execuție. Principalul act normativ care reglementează această activitate este Legea nr. 7 din 2004 privind Codul de conduită a funcționarilor publici, publicată în Monitorul Oficial nr. 157 din 23 februarie 2004, conținutul acestui cod fiind accesibil întregului personal al entității auditate. A fost desemnat consilierul etic la nivelul UATM Salonta Bihor prin Dispoziția nr. 24 din 11.02.2019 emisă de primarul Municipiului Salonta, precum și responsabilul cu gestionarea declarațiilor de avere și interese.

Entitatea nu organizează periodic schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul în vederea soluționării unor dileme etice. De asemenea, personalul nu este instruit periodic în privința modului de aplicare a reglementărilor în domeniul eticii.

Nu există elaborată o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice. Nu există o procedură de protejare a avertizorilor în interes public.

Există totuși o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare și anume PO-RU 10 privind abaterile disciplinare.

Referitor la **standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini** - s-a constatat că:

Prin Dispoziția nr. 162/12.04.2018 care completează Dispoziția nr.370/06.12.2016 s-a organizat comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și s-a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei.

Comisia de monitorizare coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial a elaborat în baza standardelor de management un program de dezvoltare a sistemelor de control managerial pe anul 2018.

Conducătorul entității a elaborat raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2018, înregistrat cu nr. 1243/28.02.2019, în conformitate cu dispozițiile art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la **standardul 3 - Competență, performanță** – s-a constatat că:

- există un program anual de pregătire profesională a angajaților, centralizat pe baza nevoilor de perfecționare identificate și transmise de către compartimentul de resurse umane al entității;

- personalului îi sunt aduse la cunoștință regulamentele interne și fișele posturilor;
- entitatea a elaborat o procedură de delegare a responsabilităților(PS-05). Fișele postului au fost parțial actualizate corespunzător cu responsabilitățile și atribuțiile delegate, în toate cazurile

(de exemplu în cazul persoanelor care au primit responsabilități prin regulamentul comisiei de control intern managerial);

- entitatea a identificat funcțiile considerate ca fiind sensibile;
- performanțele profesionale individuale ale angajaților sunt evaluate în raport cu obiectivele anuale individuale și sunt discutate cu aceștia de către evaluator;
- competența și performanța sunt susținute de instrumente adecvate, care includ tehnica de calcul, programele informatice, metodele de lucru etc.

Referitor la **standardul 4 – Structura organizatorică** – s-a constatat că:

Structura organizatorică este stabilită astfel încât să corespundă scopului și misiunii entității și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite.

La nivelul UATM Salonta organigrama entității și numărul de personal precum și statele de funcții și de personal a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Salonta nr.36/14.03.2019.

Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a acestor structuri se regăsește în statul de funcții al entității și se realizează cu respectarea concordanței dintre natura posturilor și competențele profesionale și manageriale necesare îndeplinirii sarcinilor fixate titularilor de posturi.

Structura organizatorică a fost stabilită astfel încât să corespundă scopului și misiunii entității și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite.

2. Performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate)

Referitor la **standardul 5 – Obiective** – s-a constatat că:

Conducerea entității publice a definit obiectivele determinante, legate de scopurile entității, precum și pe cele complementare, legate de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, și a comunicat obiectivele definite tuturor salariaților.

Obiectivele specifice au fost stabilite în anul 2016, obiectivele specifice nu au fost actualizate, ultima formă fiind cea aprobată în 2016 a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial - Anexa Centralizatorul obiectivelor specifice și indicatorilor de performanță pentru anul 2016 aferent structurilor organizate din cadrul UATM Salonta.

Stabilirea activităților individuale, care să conducă la atingerea obiectivelor specifice, s-a realizat pentru fiecare angajat, prin fișa postului. Obiectivele definite au fost formulate, astfel încât să răspundă cerințelor pachetului S.M.A.R.T. (specific, măsurabil, necesar, realist, fixat în timp).

A fost întocmit Registrul riscurilor pe anul 2018 și este actualizat în data de 16.01.2019.

Referitor la **standardul 6 – Planificarea** – s-a constatat că:

Activitatea de planificare se realizează la nivelul serviciilor, birourilor și compartimentelor de specialitate din cadrul UATM Salonta și asigură alocarea resurselor pentru personalul entității și compartimentelor acestora, astfel încât obiectivele specifice să fie realizate. La nivelul entității au fost realizate analize periodice și cu caracter excepțional ale conducerii, pe baza datelor furnizate de serviciile, birourile și compartimentele de specialitate.

Coordonarea activităților se realizează prin intermediul consultărilor din cadrul ședințelor de lucru organizate la nivelul structurilor funcționale din cadrul entității.

Referitor la **standardul 7 – Monitorizarea performanțelor** – s-a constatat că:

Pentru fiecare obiectiv specific definit la nivelul entității au fost stabiliți indicatorii de performanță cantitativi și calitativi, care să ofere informații conducerii în vederea adoptării unor decizii corecte pentru direcțiile de activitate, cum ar fi: atragerea de finanțări din fonduri externe nerambursabile; urmărirea eficienței și încasarea veniturilor convenite bugetului local provenite din taxe, chirii, redevențe, amenzi; utilizarea eficientă a fondurilor publice prin aplicarea corectă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică.

La nivelul entității, în anul 2018, Registrul riscurilor a fost actualizat, au fost identificate și evaluate riscurile care pot afecta în mod semnificativ realizarea obiectivelor.

Referitor la **standardul 8 – Managementul riscului** – s-a constatat că:

- entitatea a elaborat registrului riscurilor;
- a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite (PS 07 privind managementul riscurilor)
- nu există o procedură privind analiza structurii și funcționării compartimentelor, dar a fost demarată o analiză în anul 2018 a fișelor de post, obiectivelor corelate cu rezultatele așteptate și indicatorii de performanță și rapoartele de evaluare. Pe baza acestora, la nivelul comisiei de control intern managerial s-a făcut o analiză pentru a se vedea în ce măsură sunt corelate cu Standardul 3 - Structura organizatorică, Standardul 5 - Obiective și Standardul 7-Monitorizarea performanțelor, pentru a putea fi îmbunătățite;
- conducerea entității publice analizează mediul extins de risc în care acționează și stabilește modul în care acesta îi afectează strategia de gestionare a riscurilor.

3. Activități de control

Referitor la **standardul 9 – Proceduri** – s-a constatat că:

- au fost elaborate proceduri operaționale aferente activităților procedurale identificate la nivelul entității, din totalul activităților procedurale în număr de 80, au fost elaborate 18 proceduri de sistem și un număr de 62 proceduri operaționale, proceduri care sunt actualizate în cursul lunii ianuarie 2019.

-procedurile formalizate sunt semnate la întocmire de către responsabilii de activități, la verificare de către șeful de compartiment, la avizare de către președintele Comisiei de monitorizare și se aprobă de către conducătorul entității publice.

Referitor la **standardul 10 - Supravegherea** - s-a constatat că:

Conducerea entității publice a inițiat, aplicat și dezvoltat controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul realizării eficiente a acestora pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

Supravegherea și supervizarea se realizează prin rezoluții, dispoziții, măsuri și îndrumări date de șefii serviciilor, birourilor și compartimentelor în raport cu documentele de lucru întocmite de întreg personalul.

Supravegherea activităților în cadrul entității se referă la faptul că:

- fiecărui salariat i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite;
- se evaluează sistematic activitatea fiecărui salariat;
- se aprobă rezultatele activității în diverse etape de realizare a acesteia.
- entitatea are elaborate proceduri operaționale de lucru privind control financiar preventiv propriu, precum și privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- există programul anual al achizițiilor care este actualizat în funcție de creditele bugetare aprobate;
- controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entității potrivit deciziei ordonatorului de credite, prin care s-au nominalizat persoanele autorizate să exercite această atribuție;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute de OMFP 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și s-a particularizat "Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv" la specificul unitatii. Nu au fost înregistrate refuzuri de viză;

- pentru aplicarea prevederilor normelor metodologice, O.M.P.F. nr.1792/2002, actualizat, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, s-au stabilit, persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, sarcini ale ordonatorului de credite.

Referitor la **standardul 11 – Continuarea activității** – s-a constatat că:

- entitatea a stabilit măsurile de diminuare a situațiilor generatoare de întreruperi în derularea activităților și, astfel să existe măsuri prestabilite pentru asigurarea continuității activității astfel:
- angajarea de personal în locul celor pensionați sau plecați din entitatea publică din alte considerente;
- delegarea, în cazul absenței temporare (concedii, plecări în misiune etc.);
- proceduri formalizate pentru administrarea situațiilor care pot afecta continuitatea operațională și a tranzacțiilor financiare relevante;
- achiziții pentru înlocuirea unor echipamente necorespunzătoare din dotare;
- service pentru întreținerea echipamentelor.
- au fost stabilite și aplicate măsuri adecvate pentru asigurarea continuității activităților, în cazul apariției unor astfel de situații la nivelul entității, dar nu au fost inventariate situațiile care pot conduce la discontinuități în activitate și nu a fost întocmit un plan de continuitate a activității, care să aibă la bază identificarea și evaluarea riscurilor cu impact în continuitatea operațională.

4. Informarea și comunicarea

Referitor la **Standardul 12 - Informarea și comunicarea**

- în cadrul entității există proceduri formalizate cu privire la sistemul de comunicare internă și externă, sunt aplicate prevederile Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare și HG nr.123/2002.
- sistemul informațional și de comunicare a entității sprijină conducerea și angajatăii în îndeplinirea sarcinilor, a responsabilităților și în atingerea obiectivelor. Primirea și transmiterea informațiilor se realizează, fluent și precis prin intermediul e-mail-ului, telefonic, poșta specială, adrese scrise transmise prin registratură. Comunicarea în cadrul instituției se realizează prin: rețea informatică, telefon, e-mail, telefon, adrese scrise, site <https://salonta.net/ro/>;
- există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public „PS 17 privind accesul la informațiile de interes public la cerere” și cu privire la înregistrarea, analiza, verificarea, soluționarea și remiterea răspunsurilor la petiții „PS 11 Comunicarea”.

Referitor la **Standardul 13 - Gestionarea documentelor**

- la nivelul entității există procedură de sistem privind activitatea de asigurare a primirii, înregistrării, soluționării și transmiterii corespondenței și procedură privind circuitul documentelor. De asemenea, se aplică și procedură privind constituirea arhivei curente ce conține prevederi privind măsuri de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului.

- comunicarea în cadrul compartimentelor entității se realizează prin diverse metode: rapoartele anexă la situațiile financiare trimestriale, ședințe de analiză a activității, alte procedee conform ROI și fișei postului, comunicare verbală, etc.

- conducătorul entității este informat periodic, trimestrial asupra contului de execuție și asupra valorilor patrimoniale.

Referitor la **Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară**

- generarea informațiilor este realizată de sistemul informatic existent în entitate, și/sau manual, prin crearea anumitor baze de date conform legii – ex.: baza de date privind evidențele contabile, etc;

- la nivelul compartimentului financiar-contabil au fost inventariate activitățile desfășurate, existând proceduri elaborate;
- sunt instituite controale suficiente pentru a asigura corecta aplicare a politicilor, normelor și procedurilor contabile, precum și a prevederilor normative aplicabile domeniului financiar contabil;
- a fost asigurată organizarea și ținerea la zi a contabilității, iar situațiile financiare referitoare la execuția bugetară au fost prezentate la termen.
- generarea informațiilor este realizată de sistemul informatic existent în entitate, și/sau manual, prin crearea anumitor baze de date conform legii – ex.: baza de date privind evidențele contabile, etc;
- la nivelul compartimentului financiar-contabil au fost inventariate activitățile desfășurate, existând proceduri elaborate;
- sunt instituite controale suficiente pentru a asigura corecta aplicare a politicilor, normelor și procedurilor contabile, precum și a prevederilor normative aplicabile domeniului financiar contabil;
- a fost asigurată organizarea și ținerea la zi a contabilității, iar situațiile financiare referitoare la execuția bugetară au fost prezentate la termen.

Evaluarea activității de control financiar preventiv:

Activitatea de control financiar preventiv este organizată și se desfășoară în temeiul OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și prevederile OMFP nr. 923/28.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Conducătorul entității a desemnat persoanele care exercită controlul financiar preventiv și operațiunile supuse acestui control. Nu au fost prezentate proiectele de operațiuni ale controlului financiar preventiv propriu, cele prevăzute de O.M.F.P. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și nu s-a particularizat „Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv” la specificul entității.

Nu au fost înregistrate refuzuri de viză, care să impună asumarea răspunderii ordonatorului principal de credite pentru efectuarea operațiunilor.

Organizarea activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

Conform O.M.P.F. nr. 1792/2002 s-a emis o procedură operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (PO-FC.11) dar nu au fost stabilite persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor fiind efectuate de compartimentul contabil al entității cu ajutorul unei aplicații informatice din cadrul modului informatic „Contabilitate”.

5. Evaluare și audit intern

Referitor la **standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial** – s-a constatat că programul de dezvoltare a sistemului de control intern/ managerial a fost elaborat și implementat.

Registrul riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității este actualizat.

La nivelul entității a fost completat Chestionarul de autoevaluare. Conducătorul entității publice, respectiv primarul Municipiului Salonta, a elaborat raportul anual asupra sistemului de control intern managerial, înregistrat cu nr. 1243/28.02.2019, care cuprinde informații privind stadiul implementării măsurilor/acțiunilor prevăzute în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi

implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern/managerial în realizarea obiectivelor entității.

Referitor la **standardul 16 – Auditul intern** – s-a constatat că:

- activitatea de audit intern, art. 42 alin 1 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, prevede: „În îndeplinirea atribuțiilor pe care i le oferă legea, Curtea de Conturi mai are următoarele atribuții: a) să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate”, iar alin. 2 stabilește că „Persoanele juridice supuse controlului Curții de Conturi sunt obligate să transmită acesteia, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern”.

În perioada auditată entitatea nu are activitate de audit intern având prevăzut în organigramă două posturi de auditor intern, din care doar un post a fost ocupat începând cu data de 04.03.2019.

În sinteză, pentru evaluarea sistemului de control intern am identificat și documentat o parte din controalele pe care managementul le-a implementat și am aplicat proceduri de audit pentru evaluarea proiectării și implementării acestora.

Din punct de vedere procedural, sistemul de control intern și managerial este organizat în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr.400/2015 completat prin Ordinul 200/2016 și parțial conform O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial la entitățile publice, la nivelul UATM Salonta politicile și procedurile elaborate și implementate de managementul entității publice asigură în mare parte atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului, protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management.

În consecință, în evaluarea preliminară a controlului intern auditorii publici externi au avut în vedere:

- erorile care pot să apară ca urmare a riscurilor identificate;
- dacă controalele sunt stabilite în mod adecvat pentru a putea preveni erorile din situațiile financiare;
- dacă controalele identificate pot detecta o eroare, în cazul în care aceasta a apărut, în mod prompt;
- semnificația erorilor care nu au fost detectate de controlul intern în situațiile financiare;
- dacă controalele sunt susceptibile să funcționeze în mod satisfăcător pe parcursul perioadei financiare auditate, cu un nivel tolerabil de eșecuri ale acestora.

Sistemul de control intern la nivelul UATM Salonta evaluat de către auditorii publici externi, pe baza celor cinci componente, se prezintă după cum urmează:

Tabel nr.24

Sistemul de control intern	Ridicat	Mediu	Scăzut
Mediul de control		x	
Performanțe și managementul riscului (evaluarea riscului)		x	
Activități de control		x	
Informare și comunicare		x	
Evaluare și audit intern		x	

În concluzie, urmare evaluării preliminare a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, auditorii publici externi apreciază că sistemul de control intern **pare a fi parțial conform** iar nivelul preliminar de încredere în sistemul de control intern este „mediu”.

3.7 Evaluarea riscurilor

La evaluarea riscurilor, auditorii publici externi au avut în vedere următoarele considerente:

- conducerea entității verificate poate utiliza raționamente diferite în interpretarea actelor normative;

- erorile umane apărute;
- sistemele pot fi concepute impropriu sau să funcționeze ineficient;
- controalele pot fi eludate;
- probele de audit pot fi ascunse sau reținute

În efectuarea controlului, auditorii publici externi au evaluat riscul de audit pentru fiecare obiectiv specific supus verificării, urmând a aplica procedurile de audit care sunt necesare pe tot timpul desfășurării acțiunii de verificare. Acest lucru este realizat cu scopul de a se reduce riscul de audit la un nivel acceptabil în anumite circumstanțe specifice, în așa fel încât să se obțină asigurarea rezonabilă ca bază pentru concluzia auditorilor.

Identificarea și evaluarea riscurilor are la bază concluziile formulate de echipa de control în urma parcurgerii fazelor anterioare din etapa de planificare, consemnate în documentul de lucru DLP A1100 „Înțelegerea activității entității auditate”, precum și răspunsurile primite de la entitatea controlată la întrebările formulate de auditorii publici externi prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de control.

În evaluarea riscurilor au fost utilizate și alte proceduri de audit, cum ar fi: teste de control, proceduri analitice, teste de detaliu obținute prin diverse tehnici: observarea, inspecția.

a) Evaluarea riscului inerent - Riscul inerent a fost evaluat pentru fiecare categorie de operațiuni în parte pe baza informațiilor obținute în urma cunoașterii activității instituției, din experiența controalelor efectuate în anii precedenți, precum și pe baza datelor furnizate de managementul acesteia, în funcție de:

- natura activității entității și complexitatea operațiunilor;
- existența unor operațiuni neobișnuite;
- estimări privind înregistrarea operațiunilor, utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori;
- susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere;
- asocierea și valoarea înregistrărilor/operațiunilor, schimbări în sistemul IT;
- numărul locațiilor/schimbări survenite în organizarea entității;
- operațiuni conduse după reglementari complexe/complexitatea principiilor de calcul sau contabile.

De asemenea, factorii luați în considerare în evaluarea riscului în cadrul controlului sunt: experiența și pregătirea personalului; modificări în structura personalului angajat; natura operațiunilor economice, înregistrarea corectă a operațiunilor și valoarea articolelor contabile; complexitatea reglementărilor legale aplicabile și a principiilor contabile sau de calcul; modul de organizare și implementare a sistemului de control intern; respectarea prevederilor legale și a principiilor economicității, eficienței și eficacității în cadrul fiecărui obiectiv verificat.

În urma evaluării riscului inerent pe categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării, s-a constatat că: entitatea are o activitate variată, are în subordine un opt ordonatori terțiari de credite, realizează activități ce se încadrează în diverse capitole ale clasificăției funcționale, iar în urma verificărilor anterioare au rezultat înregistrări contabile neconforme, plăți nelegale privind cheltuieli de capital/bunuri și servicii, precum și venituri nerealizate, ceea ce a condus la concluzia ca există **zone de risc potențiale** în activitățile derulate de entitatea verificată.

Urmare evaluării riscului inerent pe fiecare categorie de operațiuni selectată în funcție de factorii analizați, nivelul acestuia a fost apreciat ca fiind **mediu**.

b) Evaluarea riscului de control - Riscul de control a fost evaluat în funcție de:

- modul în care entitatea a analizat riscurile legate de desfășurarea activităților proprii;

- planurile elaborate de entitate pentru eliminarea consecințelor apariției riscurilor;
- abordarea conducerii față de modul de aplicare a planurilor de limitare a consecințelor de apariție a riscurilor.

Riscul de control s-a evaluat pe baza experienței acumulate din controalele anilor precedenți privind procedurile de control aplicate în practică în cadrul entității auditate și a răspunsurilor la chestionarele privind evaluarea procedurilor de control intern și de testare a controalelor.

Având în vedere controalele anterioare efectuate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Bihor cu ocazia misiunii de verificare efectuată în anul 2016 și informațiile privind bugetul anual al entității auditate; sistemul de management, contabil și de control intern, politicile contabile și implementarea tehnicii de calcul, ca regulă generală, sistemul s-a apreciat **cu un nivel mediu de risc** și s-au identificat următoarele **zone de risc potențiale** în activitățile derulate de entitatea verificată:

- nerespectarea procedurilor legale privind elaborarea, conținutul și structura proiectului de buget local în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența financiar-contabilă;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri/teren ;
- nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri datorată de persoane juridice pentru clădiri proprietatea instituției concesionate/închiriate/ date în folosință;
- neefectuarea indexării anuale a redevenței/chiriilor și nestabilirea majorărilor de întârziere la veniturile din redevențe/chirii încasate peste termenul scadent;
- neaplicarea măsurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Titlului VIII din O.G. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor fiscale;
- neevidențierea domeniului public și privat al municipiului;
- nerespectarea normelor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora;
- efectuarea de plăți nelegale din bugetul local pentru obiective de reparații curente și investiții.

De asemenea, în desfășurarea misiunii de audit se va ține seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

- Factorii externi care pot influența activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali, respectiv:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente, inclusiv în exercițiul bugetar supus auditării;
- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;

- Factorii interni care pot influența activitatea entității sunt: sistemul de management, sistemul contabil bine organizat și implicat în sistemul administrativ, implementarea și utilizarea sistemului informatic integrat, care permite comunicarea feed-back între conducere și execuție, pe verticală și între toate compartimentele functionale, pe orizontală, precum și deciziile emise de conducerea entității privind organizarea formelor de control intern.

Față de evaluările efectuate, de aspectele constatate în verificarea cheltuielilor din controalele efectuate în anii precedenți și din experiența acumulată se poate afirma că **riscul de control este mediu**, ceea ce creează posibilitatea ca procedurile de control aplicate să nu fie întotdeauna eficiente în practică.

Pentru fiecare categorie de operațiuni supusă verificării, riscul de audit a fost evaluat astfel:

Tabelul nr.25

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Riscul inerent	Riscul de control
----------	-----------------------------------	----------------	-------------------

1.	Venituri fiscale și nefiscale	Mediu	Mediu
2.	Cheltuieli de personal și contribuții sociale	Mediu	Mediu
3.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu
4.	Cheltuieli de capital	Mediu	Mediu
5.	Alte cheltuieli (asociații și fundații)	Mediu	Mediu
6.	Transferuri	Mediu	Mediu

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Auditorii publici externi trebuie să determine pragul de semnificație pentru stabilirea procedurilor de audit pe care le vor efectua, a dimensiunii și conținutului eşantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate.

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea) auditorii publici externi au avut în vedere:

- elementele relevante care ar putea influența nivelul pragului de semnificație;
- cadrul legislativ în vigoare și cerințele altor reglementări relevante care ar putea influența acest nivel;
- considerente legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor, prezentarea informațiilor și relațiile existente între acestea.

În conformitate cu standardele de audit, precum și cu Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, auditorii stabilesc un nivel al pragului de semnificație exprimat sub forma unei **valori numerice**, obținută prin aplicarea unui procent cuprins între 0,5% și 2% la valoarea totală fie a cheltuielilor, fie a plăților, fie a veniturilor, în funcție de specificul activității desfășurate de entitatea auditată.

Observații:

1. Nivelul veniturilor a fost stabilit prin cumularea veniturilor bugetare înscrise în contul de execuție al bugetului local (cap.50.02) cu cel al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local (cap.50.10)(cu excepția cap.bug. 66 „Sănătate”(art.bug.66.10.06.01,„Spitale generale”), care datorită volumului mare de venituri proprii încasate se auditează periodic prin acțiuni distinctă, ultima acțiune de audit fiind efectuată în anul 2017), astfel:

Tabel nr.26

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Încasări realizate
1.	Venituri buget local	21.721.000	40.723.000	23.928.820
2.	Venituri buget instituții parțial autofinanțate	1.336.193	4.486.053	3.441.746
	Baza materialității	23.057.193	45.209.053	27.370.566

2. Nivelul plăților a fost stabilit prin cumularea plăților efectuate și înscrise în contul de execuție al bugetului local (cap.50.02) cu cel al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local (cap.50.10)(cu excepția cap.bug. 66 „Sănătate”(art.bug.66.10.06.01,„Spitale generale”), care datorită volumului mare de plăți efectuate se auditează periodic prin acțiuni distinctă, ultima acțiune de audit fiind efectuată în anul 2017), astfel:

Tabel nr.27

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	Plăți buget local	53.680.780	72.682.870	24.263.048
2.	Plăți buget instituții parțial autofinanțate	4.700.000	4.796.060	3.496.348
5.	Baza materialității	58.380.780	77.478.930	27.759.396

Motivația auditorilor publici externi privind alegerea bazei de stabilire a materialității și nivelului acesteia:

Urmare analizei efectuate, auditorii publici externi aleg ca bază a materialității plățile efectuate de entitate în anul 2018 și reflectate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31 decembrie 2018 și din bugetul activităților finanțate din venituri proprii și subvenții condiții în care **baza materialității** este de 27.759.396 lei .

Auditorii optează pentru alegerea ca bază a materialității a plăților efectuate din următoarele considerente:

- din analiza structurii veniturilor bugetului local a rezultat că entitatea poate să intervină direct pentru dimensionare, urmărire, executare și încasare doar asupra veniturilor proprii fiscale realizate din impozite și taxe locale precum și cele nefiscale realizate din proprietatea entității, în sumă de 9.512.060 lei deci 39,7% din total venituri. Celelalte venituri primite pentru echilibrarea bugetului local, transferuri, subvenții, cote și sume defalcate din TVA și impozit pe venit, au o pondere importantă, respectiv 60,3%, dar asupra acestora entitatea nu poate interveni. Urmare acestei situații, volumul veniturilor asupra cărora auditorii își pot exprima o opinie este volumul veniturilor proprii, care este net inferior plăților nete înregistrate în contul de execuție. S-a apreciat astfel, că structura veniturilor, așa cum a fost consemnată mai sus, nu este relevantă pentru stabilirea ca bază a materialității.

Calcularea pragului de semnificație general:

Tabel nr.28

	Baza pragului de semnificație	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,5%	1%	1,5%	2%
Plăți efectuate	27.759.396	138.797	277.594	416.391	555.188

Pentru efectuarea auditului, s-a stabilit un nivel al materialității de 2% din nivelul plăților efectuate, respectiv **555.188 lei**.

4.2. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a obține probele necesare atestării aserțiunilor (exhaustivitatea, acuratețea, realitatea, regularitatea și prezentarea) pentru categoriile de operațiuni stabilite din contul de execuție și aserțiunilor (exhaustivitate, proprietatea, evaluarea, existența și prezentarea), pentru soldurile din bilanț, echipa de audit are în vedere efectuarea testelor directe de fond pentru toate operațiunile selectate în eșantioanele supuse auditării și abordarea auditului, astfel încât să fie auditată fiecare categorie de operațiuni și fiecare obiectiv referitor la categoria de operațiuni respectivă.

Faptul că auditorii publici externi ai Curții de Conturi nu se pot baza în totalitate pe controalele interne, determină o abordare a auditului bazată în special pe teste de detaliu, teste prezentate analitic pe categorii de operațiuni în cadrul documentelor de lucru ce vor fi întocmite în acest sens în etapa de execuție.

La stabilirea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi vor ține seama și de identificarea/analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

În general, abordarea auditului se va axa pe teste de detaliu care vor lua forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi: inspecția, investigarea și recalcularea.

Aserțiunile se vor verifica pentru fiecare categorie de operațiuni, în funcție de natura acesteia. Pentru aceasta se vor elabora programe de audit, programe ce vor fi utilizate în etapa execuției și care cuprind elementele, aspectele și aserțiunile pe care auditorii publici externi își propun să le verifice. Programele de audit vor fi selectate în funcție de categoriile de operațiuni ce vor fi auditate, raționamentul profesional al auditorilor și riscurile identificate.

Din **plăților efectuate** în anul 2018 (27.759.396) se vor selecta în auditare:

- cheltuieli de personal - **4.084.702 lei**;

- cheltuielile cu bunuri și prestări servicii – **4.019.749 lei**, categorie selectată pentru importanța în totalul cheltuielilor bugetare ale entității auditate, dată de natura și conținutul operațiunilor economice, ponderea lor în totalul plăților efectuate în anul 2018, din care au fost selectate **subcategoriile** mai sus arătate.

- Alte cheltuieli – asociații și fundații – **506.550 lei**;

- Cheltuieli de capital (art.71) – **7.165.065 lei**;

De asemenea, se va proceda la selectarea următoarelor **categorii de operațiuni**:

Din contul de execuție al **veniturilor fiscale și nefiscale(încasări)**:

venituri fiscale: 4.922.211 lei - impozit și taxa pe clădiri – 2.460.991 lei;

- impozit și taxa pe teren – 2.461.220 lei;

venituri nefiscale: 2.190.680 lei = venituri din concesiuni și închirieri.

Din bilanțul contabil s-a selectat **postul de bilanț**:

- „**active fixe corporale**” – selecția s-a efectuat în urma analizei preliminare a bilanțului și s-a selectat mișcarea anuală a contului 212 “Construcții” care este în sumă de **4.371.312 lei**, cu pondere mare în total active fixe ale entității.

Pentru fiecare tranzacție din cadrul categoriilor de operațiuni selectate, se vor verifica elementele cu valori mai mari decât pragul de semnificație individual (funcțional). În acest mod se asigură o verificare mai largă, bazată pe un raționament profesional, a elementelor care au valoare sub pragul de semnificație general.

4.3. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Prin efectuarea de proceduri de audit am obținut și examinat probe de audit, respectiv acte, documente și informații, pe care le-am utilizat pentru a demonstra capacitatea conducerii și personalului entității auditate de a acționa în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu principiile stabilite prin regulamentele, procedurile, politicile și standardele adoptate și de a folosi resursele în mod economic, eficient și eficace, după caz.

La stabilirea modului de abordare a auditului, s-a avut în vedere identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, după cum urmează:

➤ pentru categoriile de operațiuni selectate din contul de execuție bugetară - venituri fiscale și venituri nefiscale, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital dobânzi, operațiuni financiare și alte cheltuieli:

- apariția (proprietatea) - operațiunile economice și evenimentele care au fost înregistrate aparțin entității,
- exhaustivitatea - toate operațiunile economice și evenimentele care au avut loc au fost înregistrate în patrimoniul entității,
- exactitatea - valorile și datele cu privire la categoriile de operațiuni economice și evenimente au fost înregistrate corespunzător,
- data de închidere - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în perioada contabilă corectă,
- clasificarea - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

➤ pentru categoriile de operațiuni selectate din bilanțul contabil – ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UAT” și împrumuturi:

- existența – activele și participațiile la capitalul propriu au fost înregistrate,
- drepturile și obligațiile - deținerea sau controlarea drepturilor asupra activelor și datoriilor, precum și asupra obligațiilor care decurg din acestea,
- exhaustivitatea - toate activele, datoriile și participațiile la capitalul propriu care ar fi trebuit înregistrate au fost înregistrate,
- evaluarea și alocarea - stabilirea valorii activelor, datoriilor și participațiilor la capitalul propriu, în conformitate cu legislația, și evidențierea lor în conturile contabile corespunzătoare.

Procedurile de fond (proceduri analitice și teste de detaliu) au fost aplicate asupra elementelor care au fost selectate din cadrul categoriilor de operațiuni auditate.

Tehnicile specifice de audit care au fost utilizate de auditorii publici externi: inspecția înregistrărilor contabile și a documentelor care justifică efectuarea operațiunilor în anul auditat, inspecția fizică a imobilizărilor corporale prin care s-a efectuat examinarea fizică a acestora; observarea modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea plăților și a inventarierii patrimoniului entității; confirmarea; recalcularea și/sau reefectuarea.

Pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția cheltuielilor și veniturilor înregistrate de entitatea auditată și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere au fost utilizate **proceduri analitice** constând în analiza informațiilor din:

- Situația cheltuielilor efectuate de entitate în perioada 2016-2018;
- Situația veniturilor efectuate de entitate în perioada 2016-2018;
- Evoluția activelor și pasivelor în perioada 2016-2018.

Au fost obținute, examinate și evaluate probe de audit suficiente, relevante și de încredere care susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar și concluziile respectiv recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate și îmbunătățirea activității entității auditate, precum și opinia de audit.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Constatările și concluziile rezultate în urma desfășurării auditului financiar la UATM Salonta au fost înscrise în procesul-verbal de constatare încheiat, care constituie anexă la prezentul raport de audit și se referă:

5.1.1. Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a nefectuării sau efectuării eronate unor înregistrări în evidența contabilă a unității



Contabilitatea execuției bugetelor locale se organizează și se conduce la nivelul unităților administrativ-teritoriale, potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice și asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate în executarea bugetelor locale, precum și obligațiile cu termene legale de plată până la data de 31 decembrie a anului închis, cu obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi general în care înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiului contabilității de drepturi și obligații (de angajamente).

Din auditarea datelor înregistrate în contabilitate și în situațiile financiare întocmite pentru anul 2018, respectiv în bilanța de verificare, contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție prin tehnici de audit de observare, inspecție și investigare, s-a constatat:

a) în verificarea componenței soldului contului 461 „Debitori” la 31.12.2018, în sumă de 306.304,32 lei, suma de 245.260,47 lei reprezintă taxa auto cu masa mai mare de 12 tone datorată bugetului local de contribuabili persoane fizice și juridice de pe raza municipiului Salonta pentru aceste mijloace auto și neîncasată la sfârșitul anului.

Prin compararea soldului de 245.260,47 lei reflectat în evidența sintetică în soldul contului 461.01.01.02 cu restanțele din evidența analitică pe plătitor la sfârșitul anului la această taxă auto s-a constatat că restanțele sunt în sumă de 220.568,04 lei deci mai mici cu suma de 24.692,43 lei, diferență înregistrată eronat care denaturează situațiile financiare auditate.

b) de asemenea, în componenței soldului contului 461 „Debitori” la 31.12.2018, în sumă de 306.304,32 lei, suma de 61.043,82 lei reprezintă înregistrarea eronată, pe venituri de două ori, a unei garanții de bună execuție datorată în anul 2016 de un executant de lucrări „Depona Edilitare”. Astfel s-a înregistrat suma datorată în debit cont 461 „Debitori” prin creditarea contului 714 „Venituri din creanțe reactivitate și debitori diverși” iar la încasarea prin bancă a sumei s-a înregistrat în debit 521 „Disponibil în bancă” prin creditul contului 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii”. Înregistrarea eronată a sumei de 61.043,82 lei de două ori ca venit denaturează veniturile entității și implicit situațiile financiare auditate.

c) garanțiile reținute gestionarilor de valori materiale și bănești din cadrul entității auditate în sumă de 24.836,16 lei se regăsesc în soldul contului 462 „Creditori” înregistrate eronat în acest cont ca fiind creditori sub un an –datorii comerciale.

Operațiunea privind reținerea sumei drept garanție se realizează prin reținerea de pe statul de plată, conform contractului încheiat cu salariatul astfel: contul 421 „Personal – salarii” = 428 „Alte datorii în legătură cu personalul / analitic distinct „Garanții reținute angajaților”, iar operațiunea privind depunerea sumei într-un cont bancar distinct la o bancă comercială, conform contractului încheiat cu salariatul și a contractului încheiat cu banca în cauză prin înregistrarea contabilă 512 „Conturi la bănci” = 531 „Casa în lei”. Concomitent, se înregistrează garanția în conturi în afara bilanțului, clasa 8 –cont 8039 „Alte valori în afara bilanțului”.

Cauzele ce au determinat abaterea constatată sunt:

- neconfruntarea periodică a evidenței analitice cu cea sintetică a creanțelor și datoriilor entității cel puțin o dată pe an la inventarierea acestora;
- neurmărirea înregistrării corecte în evidențele contabile analitice și sintetice a valorilor bănești privind garanțiile reținute gestionarilor de valori materiale și bănești.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de **110.572 lei**, din care:

- înregistrări eronate în contul 461 „Debitori” în sumă de 24.692,43 (pct.a);
- înregistrări eronate în contul 461 „Debitori” în sumă de 61.043,82 (pct.b)
- înregistrări eronate în contul 462 „Creditori” în sumă de 24.836,16 (pct. c)

Consecințele economico – financiare a abaterii constatate au fost acelea că situațiile financiare întocmite la sfârșitul anului, nu reflectă realitatea tuturor operațiunilor patrimoniale ale instituției publice respectiv denaturarea creanțelor (cont 461), datoriilor entității (cont 462) precum și a veniturilor (cont 751) reflectate în bilanțul anual.

5.1.2 Nevirarea la bugetul local a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul de solicitare a restituirii acestora s-a prescris

Urmare auditului efectuat s-a constatat că, entitatea nu a virat la bugetul local garanțiile de participare la licitații pentru care s-a prescris dreptul de a solicita restituirea acestora.

Furnizorii aveau dreptul să solicite restituirea garanțiilor de participare la licitații în termen de 3 ani de la data constituirii acestora, iar în condițiile neexercitării acestui drept, prin prescriere, sumele respective reprezintă venituri ale bugetului local.

Astfel, în mod eronat au fost menținute în soldul contului 462 „Creditori” garanțiile de participare la licitații provenind din ani anteriori, existente în sold la sfârșitul anului 2015 care sunt în sold și la 31.12.2018, în suma de 32.211,61 lei – potrivit datelor din bilanța de verificare și fișa contului, cu toate că, dreptul de solicitare a restituirii a fost prescris, iar potrivit legii, sumele din aplicarea prescripției extinctive constituie venituri ale bugetului local.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în nerespectarea prevederilor legale în vigoare, precum și neurmărirea și neanalizarea de către persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului de specialitate al entității, cu ocazia inventarierii efectuate la finele anului, a drepturilor prescrise, astfel încât acestea să fie virate la bugetul local.

Valoarea constatată a abaterii este în sumă de **32.212 lei**, reprezentând venituri cuvenite bugetului local din sume prescrise și nevirate la buget.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este raportarea eronată prin situațiile financiare încheiate la finele exercițiului a unor solduri eronate, care în fapt nu exprimă datoriile reale ale entității.

5.1.3 Neevidențierea în contul activelor fixe a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate

Din compararea soldului debitor al contului 231 „Imobilizări corporale în curs” evidențiat în fișa contului 231 și reflectat în bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2018, cu valoarea activelor imobilizate aflate efectiv în curs de execuție s-a constatat că entitatea verificată nu a înregistrat în evidența contabilă sintetică și analitică și nu a raportat prin situațiile financiare anuale toate investițiile finalizate și recepționate conform proceselor verbale întocmite la terminarea lucrărilor.

În fapt, s-a constatat că în mod nejustificat, la data de 31.12.2018 au fost menținute în evidența contabilă, la categoria activelor fixe în curs de execuție (cont 231), investiții finalizate în anii 2017-2018 pentru care existau procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și/sau procese verbale de recepție finală, obiectivele de investiții respective fiind puse în funcțiune, dar netrecute la categoria activelor fixe corporale conform prevederilor legale, în sumă totală de 6.472.210,32 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe:

- lipsa de coordonare în activitate dintre compartimentele funcționale ale entității,
- neverificarea sau neinventarierea stadiului de execuție și finalizare a lucrărilor în curs de execuție.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de **6.472.210 lei**, reprezentând lucrări de investiții recepționate și neînregistrate în contul corespunzător de active fixe corporale și neînregistrarea acestora ca activele fixe neamortizabile pe cheltuielile curente ale anului 2017 respectiv anul 2018(cont 682).

Consecințele economico – financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate - datorită neînregistrării în evidența contabilă, în conturile de active imobilizate a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, situațiile financiare ale unității auditate au fost denaturate, în sensul că activele necurente, evidențiate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018, nu reflectă realitatea, acestea nefiind afectate cu valoarea tuturor cheltuielilor efectuate cu activele fixe neamortizabile (cont 682).

5.1.4 Neevidențierea corectă în contabilitate a creanțelor fiscale datorate de persoanele juridice care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și Agenția Națională de Administrare Fiscală

Din verificarea impozitelor și taxelor datorate bugetului local pe anul 2018 de către contribuabilii de pe raza unității administrativ teritoriale, s-a constatat existența în lista de rămășițe la 31.12.2018 a unui număr de 17 persoane juridice, care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Conform evidenței fiscale și contabile ale entității, la 31.12.2018 aceștia aveau obligații fiscale restante la bugetul local în sumă totală de 261.557 lei – debite și accesorii

Cauzele și împrejurările care au condus la neefectuarea operațiunilor de scoatere din evidența contabilă a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii pentru care s-a declarat starea de radiere de către Oficiul Registrului Comerțului și Agenția Națională de Administrare Fiscală sunt neefectuarea de către persoanele cu atribuții în acest domeniu a unui punctaj periodic cu entitățile abilitate, respectiv neaplicarea prevederilor legale în vigoare.

Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate este în sumă de 261.557 lei și reprezintă creanțe datorate bugetului local de către un număr de 17 contribuabili radiati din evidențele Oficiului Registrului Comerțului și ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală la 31.12.2018.

Consecințele economico–financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate sunt prezentarea unor informații denaturate în soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local" și implicit în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018.

5.1.5 Menținerea nejustificată în soldul contului 464 a creanțelor fiscale provenite din impozite și taxe ale unor debitori declarați în stare de insolvabilitate

Analizând debitele restante înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2018, s-a constatat faptul că în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” sunt reflectate și obligații fiscale neachitate de către un număr de 32 agenți economici, aflați în stare de insolvabilitate, conform datelor existente pe portalul Tribunalului Bihor. Obligațiile fiscale neachitate ale acestora, înregistrate în evidența fiscală și contabilă a entității auditate, sunt în sumă de 8.609.344 lei.

Cu toate că obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate se scot din evidența curentă fiscală și contabilă și se trec într-o evidență separată pentru a putea fi urmăriți în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție, acestea au fost menținute eronat în contul 464 „Creanțe ale bugetului local”.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetului local.

Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatate, respectiv a sumelor menținute nejustificat în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” este de 8.609.344 lei.

Consecințele economico–financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în denaturarea informațiilor înscrise în situațiile financiare anuale cu privire la creanțele

bugetare, condiții în care bilanțul și contul de rezultat patrimonial care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității.

5.1.6 Înregistrarea eronată în contul 231 Active fixe în curs de execuție” a unui teren aparținând domeniului public al UATM Salonta

Urmare auditării categoriei de operațiuni „active necurente”, respectiv din analiza componenței soldurilor evidențiate în bilanța de verificare la 31.12.2018, analitic cont 211 „Terenuri și amenajări terenuri” în comparație cu inventarul bunurilor aparținând domeniului public și hotărârile consiliului local referitoare la modificarea/completarea inventarului bunurilor din domeniul public, s-a constatat că, prin HCLMS nr. 97/24.05.2018 s-a aprobat înscrierea unui bun reprezentând „teren intravilan” în domeniul public al unității administrativ-teritoriale, în suprafață de 12.500 mp, înscris în CF 111015 cu nr.cad.111015 în vederea extinderii Cimitirului Municipal Salonta.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că terenul este înregistrat și raportat eronat în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite de entitatea auditată la 31.12.2018, acesta fiind înregistrat în contul 231 Active fixe corporale în curs de execuție” în loc de contul 211 ” Terenuri și amenajări de terenuri”. Valoarea acestui teren înregistrat eronat este în sumă de 416.681 lei.

Cauza și împrejurările care au dus la abaterea sus-menționată este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la conducerea evidenței contabile a activelor fixe.

Valoarea operațiunii economice care constituie eroare/abatere de la legalitate și regularitate este de **416.681 lei**.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate este aceea că, situațiile financiare întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității administrativ teritoriale, a situației reale a patrimoniului.

5.1.7 Neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite de entitate pentru lucrările de investiții derulate în anul 2018

Din verificarea modului de administrare a contractelor de lucrări care au generat efectuarea de plăți pentru cheltuieli de capital în anul 2018, s-a constatat faptul că, entitatea, conform clauzelor menționate în aceste contracte, a reținut și virat în conturile bancare corespunzătoare constituite în acest scop, contravaloarea garanțiilor de bună execuție reținute din valoarea facturilor emise de executanții obiectivelor de investiții.

Cu toate acestea, entitatea nu a procedat și la evidențierea garanțiilor de bună execuție în contul în afara bilanțului, 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție", conform prevederilor legale, valoarea acestora fiind de 47.952 lei .

Cauza și împrejurarea care a condus la abaterea constatată este necunoașterea reglementărilor legale privind evidențierea în contabilitate a acestora.

Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri de la legalitate și regularitate constatate este de **47.952 lei** și reprezintă valoarea garanțiilor de bună execuție constituite în contul executanților obiectivelor de investiții derulate de entitate în anul 2018, neevidențiate în contabilitate conform prevederilor legale.

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este nerespectarea prevederilor legale privind evidența garanțiilor de bună execuție constituite conform contractelor de lucrări aferente obiectivelor de investiții.

5.1.8 Nereguli privind organizarea controlului financiar preventiv și urmărirea îndeplinirii operațiunilor ALOP

Din verificările efectuate asupra operațiunilor economice supuse testării în detaliu s-a constatat:

a) Neavizarea pentru control financiar preventiv propriu a operațiunilor economice privind constituirea veniturilor publice

Documentele din care derivă operațiuni economice privind constituirea veniturilor publice în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare, nu au fost vizate pentru control financiar preventiv propriu.

În acest sens, ordonatorul de credite trebuia să stabilească procesele, responsabilitățile și persoanele implicate la nivelul entității auditate referitoare la stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale (salariații implicați în raportarea financiară dar și personalul operațional implicat în inițializarea, autorizarea, înregistrarea, procesarea și raportarea tranzacțiilor privind veniturile).

Neavizarea operațiunilor economice privind constituirea veniturilor publice a fost determinată de necuprinderii acestor documente în lista operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, anexată dispoziției primarului nr. 384/2011 și nr. 9/2014, prin care a fost desemnată persoana responsabilă pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu.

b) Ordonatorul de credite nu a desemnat persoana responsabilă cu executarea și urmărirea îndeplinirii operațiunilor ALOP și nu au fost stabilite persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Totuși, în "Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv" anexat dispoziției primarului nr. 384/2011 și nr. 9/2014, prin care a fost desemnată persoana responsabilă pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, au fost definite și actele justificative specifice etapei de angajare și de ordonanțare la plată care se supun vizei de control financiar preventiv, ceea ce înseamnă că entitatea aplică doar parțial prevederile normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Neregulile constatate **au fost cauzate de** necunoașterea obligațiilor prevăzute de actele normative specifice controlului financiar preventiv și operațiunilor de ALOP, precum și de numărul redus al personalului raportat la volumul de activitate al unității administrativ teritoriale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate – abaterea nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate:

- nerealizarea scopului controlului financiar preventiv în ceea ce privește identificarea operativă și transparentă a proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și prin a căror efectuare s-ar prejudicia bugetul local prin nerealizarea veniturilor în cuantumul și la termenele prevăzute de lege;

- efectuarea de plăți nelegale și/sau nejustificate ca urmare a lichidării necorespunzătoare a documentelor justificative.

5.1.9 Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice în conformitate cu prevederile legale

Pentru determinarea situației fiscale privind impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, auditorii publici externi au procedat la compararea datelor înregistrate în evidența fiscală a UATM Salonta, cu informațiile cuprinse în

documentele componente ale dosarului fiscal și situația persoanelor fizice autorizate/întreprinderi individuale/societăți comerciale constatând faptul că, domiciliul fiscal al acestora este stabilit la adrese de domiciliu unde figurează clădiri aflate în proprietatea unor persoane fizice, pentru care proprietarii acestora nu au depus declarații fiscale însoțite de documente cu relevanță fiscală din care să rezulte destinația finală a clădirilor în vederea evaluării corecte a masei impozabile.

Astfel, din verificarea dosarelor fiscale ale persoanelor juridice/ persoanelor fizice autorizate/întreprinderi individuale din raza administrativ-teritorială a entității verificate s-a constatat că există proprietari de imobile, persoane fizice, care nu au avut în vedere destinația finală a clădirilor urmare a: declarării de sediu social, existența unor contracte de închiriere/comodat spații, etc, și în consecință nu au depus declarații fiscale pentru stabilirea reală a impozitului pe clădiri, formular prin care se declară suprafața cu destinație nerezidențială.

În timpul misiunii de audit, s-a solicitat conducerii entității auditate, luarea de măsuri cu privire la solicitarea, pentru un număr de cinci persoane juridice/fizice autorizate, documentele care au stat la baza înregistrării sediului social /punctului de lucru (contractul de închiriere/comodat, actul de proprietate al imobilului, actul de identitate al proprietarului).

Urmare a solicitării transmise și a documentelor depuse ulterior de cei cinci contribuabili, respectiv a contractelor de închiriere sau comodat la dosarele fiscale ale acestor persoane, a declarației de impunere, entitatea a procedat la calcularea impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice/fizice, stabilind un impozit suplimentar în sumă totală de 5.190 lei, din care: 4.279 lei impozit pe clădiri și 911 lei majorări de întârziere.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate sunt: nesolicitarea/neprezentarea în toate cazurile a documentelor cu relevanță fiscală pentru determinarea corectă a masei impozabile precum și a neaplicării prevederilor legale privind calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale în cazul persoanelor fizice.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 5.190 lei, din care: 4.279 lei impozit pe clădiri datorat suplimentar de către contribuabili, nestabilit, neevidențiat și neîncasat de către entitatea auditată și accesorii calculate în sumă de 911 lei pentru perioada 2016 – 2018, din care perioada 2016- 2017 suma de 2.655 lei debit și 715 lei accesorii.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: nerealizarea în cuantum real și la termen a veniturilor bugetului local din această sursă, precum și denaturarea situațiilor financiare.

5.1.10 Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în activitatea de urmărire a încasării veniturilor bugetului local datorate de contribuabilii de pe raza municipiului

Procedura generală pentru stabilirea, înregistrarea, încasarea și administrarea veniturilor proprii ale bugetului local aplicabilă la nivelul UATM Salonta este cea prevăzută de:

- Titlul IX – impozite și taxe locale, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și de normele de aplicare a acesteia;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul MDRAP nr. 2.068 din 22 decembrie 2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale

Din verificarea modului în care a fost desfășurată activitatea de urmărire a încasării veniturilor bugetului local de la persoanele fizice și juridice de pe raza teritorială a comunei s-a constatat nerespectarea în totalitate a prevederilor legale mai sus menționate, referitoare la aplicarea tuturor măsurilor de executare silită la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Astfel, urmare a auditului efectuat asupra modului de urmărire și încasare a veniturilor fiscale datorate de contribuabili persoane fizice și juridice bugetului local, din dosarele fiscale

Întocmite, s-a constatat că personalul de specialitate din cadrul entității verificate a procedat la emiterea și transmiterea către contribuabili a înștiințărilor de plată, a somațiilor de plată și în unele cazuri la blocarea conturilor bancare fără a lua ulterior niciuna din măsurile de executare silită referitoare la: instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile, măsuri asiguratorii prin constituirea de garanții, etc. în condițiile în care debitorii dețineau bunuri în proprietate.

Menționăm faptul că rămășițele entității la 31.12.2018 sunt în valoare totală de 17.545.867,51 lei, din care: 13.047.991,37 lei persoane juridice și 4.497.876,14 lei persoane fizice.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea constatată sunt: organizarea necorespunzătoare a activității de urmărire și încasare a veniturilor bugetului local, neluarea tuturor măsurilor de executare silită a creanțelor bugetare conform prevederilor legale și lipsa de experiență a personalului cu atribuții pe linia aplicării măsurilor de executare silită.

Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatate nu este cuantificabilă, aceasta fiind semnificativă prin natura ei și a consecințelor pe care le are asupra modului de realizare a veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele legale.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: neîncasarea veniturilor bugetului local în cuantumul stabilit și la termen, posibilitatea prescrierii acestora și implicit întocmirea unor situații financiare anuale eronate.

5.1.11 Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului precum și cele privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

În urma observării modului de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a constatat că deși există proceduri proprii scrise, adaptate specificului activității entității prevăzute de art. 1(5) din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea și efectuarea acestei operațiuni obligatorie prealabilă închiderii situațiilor financiare anuale.

Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.478/28.12.2018 în vederea inventarierii patrimoniului unității, această dispoziție cuprinde componenta comisiilor de inventariere (art.1) și perioada efectuării lucrărilor între 15.01.2019-15.02.2019(art.3).

În urma verificării modului de organizare și efectuare a inventarierii s-a constatat:

- creanțele și obligațiile față de terți reflectate în contul „Debitori” și „Creditori nu au fost supuse verificării/inventarierii și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

- nu s-au inventariat corect activele fixe aflate în curs de execuție, prin înscrierea în listele de inventariere pentru fiecare în parte, pe baza constatării la fața locului a denumirii obiectului și a valorii determinate potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

- s-a constatat că nu au fost stabilite rezultatele inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele scriptice din contabilitate întrucât s-a întocmit procesul-verbal nr. 910/15.02.2019 la finalizarea operațiunilor de inventariere care centralizează rezultatele procesele verbale ale celor 6 comisii de inventar numite prin dispoziția primarului nr. 478/2018 dar fără a analiza rezultatele inventarierii stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate, arătând că nu sunt diferențe la inventar fără a se stabili clar rezultatele și concluziile comisiei în urma efectuării acestei operațiuni, condiții în care valorificarea rezultatelor inventarierii înaintea închiderii situațiilor financiare anuale nu s-a realizat;

- s-a completat "Registrul-inventar" (cod 14-1-2) - document contabil obligatoriu în care s-au înscris rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț dar „Registrul - inventar” care este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț, **pe baza inventarierii faptice** a fiecărui cont de activ și de pasiv, nu respectă prevederile legale în domeniu întrucât acest registru contabil a fost completat la coloana 3 și 4 cu valorile elementelor patrimoniale din evidența contabilă fără a se prezenta valorile stabilite faptic prin listele de inventar, în urma operațiunii de inventariere.

În aceste condiții nu s-a asigurat corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, prin punerea de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, conform prevederile Legii nr. 82/1991, republicată.

De asemenea s-a constatat că nu au fost inventariate distinct bunurile din domeniul public al unității administrativ teritoriale conform prevederilor O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale.

Inventarierea anuală a domeniului public trebuia efectuată, conform legii, anual în termen de 60 de zile de la data depunerii situațiilor financiare, cu scopul actualizării acestuia an de an cu toate modificările privind intrări/ieșiri de bunuri precum și modificări ale valorilor de inventar ale acestora, entitatea auditată nerealizând această inventariere anuală.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în neinstruirea comisiei de inventariere cu privire la modul de desfășurarea a operațiunii de inventariere, nesupravegherea modului de efectuare a operațiunii de inventariere, neverificarea realității tuturor conturilor înscrise în bilanțul de verificare și implicit necunoașterea temeinică a legislației în domeniu.

Valoarea abaterii constatate nu poate fi cuantificată.

Consecințele economico – financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că inventarierea nu și-a atins scopul principal pentru care s-a efectuat, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale unității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

5.1.12 Decontarea și acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate la obiective de investiții

În verificarea plăților efectuate pentru lucrări de investiții s-au constatat abateri ce constau în decontarea și acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, la următoarele lucrări:

a) La lucrările de investiții executate de Drum Asfalt SRL loc.Paleu-Bihor, în baza contractului nr. 7345/16.10.2017, având ca obiect „Modernizare și reabilitare str.I.Vulcan municipiul Salonta, județul Bihor” ce s-au derulat în baza contractului și a actului adițional nr.1/07.08.2018, pe baza situațiilor de lucrări decontate și acceptate la plată, s-a procedat la verificarea în teren a realității lucrărilor executate și s-a constatat faptul că nu au fost executate toate lucrările, fapt ce a fost consemnat în nota nr. 2848/08.05.2019, și anume:

- la suprastructură - îmbrăcăminte beton asfaltic = 214 mp;
- borduri mari prefabricate = 9 ml;
- la rigole - rigolă prefabricată = 1 ml;
- la trotuar și pistă de biciclete - borduri mici prefabricate = 41 ml.

Lucrările neefectuate în valoare de 7.369 lei și plata lor.

b) La lucrările de investiții executate de S.C Drumuri Bihor SA Oradea, în baza contractului nr. 5570/30.08.2017, având ca obiect „Reamenajarea aleilor și parcărilor din cvartalul de blocuri cuprins între străzile Regele Ferdinand, Calea Aradului, Democrației și regele Carol I” ce s-au derulat în baza contractului și a actului adițional nr. 2046/20.03.2018, pe baza situațiilor de lucrări decontate și acceptate la plată, s-a procedat la verificarea în teren a realității lucrărilor executate și s-a constatat faptul că nu au fost executate toate lucrările, fapt ce a fost consemnat în nota nr. 2872/09.05.2019, și anume:

- la terasamente – așternere pământ vegetal = 779 mp;
- la suprastructură – îmbrăcăminte asfalt BA16 = 108 mp;
- la trotuare - îmbrăcăminte asfalt BA8 = 25 mp.

Lucrările neefectuate în valoare de 5.810 lei și plata lor.

Cauza abaterilor constatate este neurmărirea corespunzătoare a lucrărilor decontate prin situațiile de lucrări acceptate la plată, avizarea și confirmarea acestor situații așa cum au fost depuse și facturate de executant.

Valoarea prejudiciului constând în efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate executantului lucrării este de **14.359 lei** (13.179+1.180)(pct.a,b), valoare ce a fost calculată pe baza situațiilor de plată facturate și achitate, a notelor privind lucrările neexecutate în fapt, în sumă totală de 13.179 lei (7369+5810), la care entitatea a calculat majorări de întârziere aferente datorate de la data efectuării plății nelegale până la data verificării (mai 2019) în sumă totală de 1.180 lei(539+641).

Consecintele economico-financiare ale erorii constatate sunt: efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate executantului lucrării, utilizând nelegal creditele bugetare alocate și implicit înregistrarea unor cheltuieli de capital mai mari decât cele reale ceea ce a condus la întocmirea eronată a situațiilor financiare anuale și lunare.

5.1.13 Nerealizarea și neurmărirea încasării veniturilor din închiriere pășune în cuantumurile și la termenele legale conform contractelor încheiate

Referitor la contractele de închiriere pășune, din verificarea modului de urmărire a acestora s-a constatat că entitatea nu a procedat la actualizarea tarifului de concesiune conform contractelor încheiate. Astfel, prin contracte, la art.4.3 se menționează faptul că:” Prețul stabilit conform Hotărârii Consiliul Județean Bihor nr.247 din 28.11.2014 privind aprobarea prețului mediu/tonă de masă verde obținută de pe pajiște pentru anul fiscal 2015 și conform HCL al Municipiului Salonta nr.41/2015, se va actualiza anual dacă se impune, în funcție de creșterea prețului mediu/ tonă de masă verde prin Hotărâre a Consiliului Județean, aprobat cu Hotărâre al Consiliului Local Salonta și prin încheierea unui act adițional în acest sens. La pct.4.4 din contract se menționează că: ”În cazul în care prețul mediu/ tonă de masă verde rămâne la același nivel, prețul închirierii adjudecat se va actualiza cu rata inflației” .

Având în vedere că prețul mediu/tonă de masă verde obținută de pe pajiște nu s-a modificat entitatea trebuia actualizeze prețul chiriei cu rata inflației, prevedere contractuală care nu a fost respectată de entitatea auditată, ceea ce a dus la stabilirea unor obligații mai mici decât cele real datorate de chiriași.

Ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind stabilirea veniturilor de realizat de către entitatea auditată, s-a procedat, în timpul auditului la recalcularea diferențelor de concesiuni rezultate din aceste contracte, în perioada 2016 – 2018, calculându-se astfel venituri suplimentare ale bugetului local din concesiuni în sumă de **3.023 lei** și actualizate prin calcularea de penalități de întârziere în sumă de **1.006 lei**.

Cauzele și împrejurările care au generat abaterile constatate au fost determinate de neurmărirea contractelor încheiate, respectiv a clauzelor acestora de către persoana cu atribuții în acest sens, precum și nerespectarea funcțiilor de control intern de către persoanele cu atribuții.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de **4.029 lei**, și reprezintă: 3.023 lei venituri suplimentare datorate bugetului local din închirieri pășune și penalități de întârziere calculate în sumă de 1.006 lei .

Consecințele economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate le reprezintă:

- nerealizarea veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele legale,
- nefacturarea și neevidențierea tuturor drepturilor constatate în contabilitate, ceea ce a determinat denaturarea situațiilor financiare întocmite în perioada 2016 - 2018.

5.1.14 Nestabilirea garanțiilor prin contractele de concesiune încheiate și implicit neconstituirea acestora, efectuarea unor înregistrări contabile eronate precum și neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor constituite de concesionari

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea și constituirea garanțiilor în cadrul contractelor de concesiune încheiate s-au constatat următoarele abateri:

a) În conformitate cu prevederile art.56 din O.U.G nr.54/2006, actualizată, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică în sarcina concesionarului este menționată obligația ca după semnarea contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, sumă care se impune a fi stabilită de acesta și prin contractul de concesiune încheiat.

Astfel, s-a stabilit că, în mod eronat și nelegal, la un număr de 35 contracte concesiune nu s-au înscris clauze referitoare la obligația concesionarului de a constitui garanția pentru derularea contractelor, cu consecințe asupra neasigurării protecției creanțelor entității.

b) conform clauzelor menționate în contractele de concesiune, entitatea la un număr de 12 contracte a reținut și virat în conturile bancare de disponibilități bănești corespunzătoare constituite în acest scop, contravaloarea garanțiilor pentru derularea contractelor. Cu toate acestea, entitatea nu a procedat și la evidențierea acestora în contul în afara bilanțului, 8051 "Garanții constituite de concesionar", conform prevederilor legale, valoarea acestora fiind de 82.231 lei.

Verificând modul de derulare a contractului de concesiune nr.7218/2005 încheiat între U.A.T.M. Salonta și S.C. Canah Internațional S.R.L. București s-a constatat că garanția constituită aferentă contractului în sumă de 10.600 lei se regăsește în soldul contului 462 „Creditori sub un an – datorii comerciale” înregistrată eronat în acest cont în loc de contul 8051 „Garanții constituite de concesionar”.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea constatată sunt:

- nerealizarea activității de urmărire a modului de îndeplinire a prevederilor din contractele în care entitatea este parte;
- neurmărirea înregistrării corecte în evidențele contabile analitice și sintetice a garanțiilor constituite de concesionari;
- necunoaștere temeinică a reglementărilor privind funcțiunea conturilor și utilizarea acestora, îndeosebi a celor privind constituirea și utilizarea garanțiilor în cazul contractelor de concesiune.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **92.831 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate se regăsesc în neprotejarea creanțelor unității, în unele cazuri nefiind posibilă prelevarea penalităților datorate de concesionari din sumele cu „titlu de garanție” convenite entității auditate.

Recomandări ale auditorilor publici externi: întocmirea actelor adiționale la contracte și definirea clauzelor referitoare la obligația concesionarului de a constitui garanția pentru derularea contractelor încheiate.

5.2. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

a) Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate

Cu ocazia auditului s-a evaluat modul de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al unității, precum și în utilizarea fondurilor publice, abaterile de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate detaliat în procesul verbal de constatare încheiat în urma acțiunii de audit. Erorile constatate au diminuat veniturile entității iar cele reprezentând plăți nelegale au majorat nejustificat cheltuielile înregistrate în perioada auditată și au condus la utilizarea neeconomicoasă și ineficientă a creditelor bugetare.

b) Evaluarea sistemului de control intern al entității

Pentru evaluarea sistemului de control intern s-au examinat următoarele componente ale acestuia: mediul de control al entității, performanța și managementul riscului, sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității, activitățile de control realizate la nivelul entității.

Concluziile rezultate ca urmare a evaluării sistemului de control intern sunt prezentate la pct. 3.6 din prezentul raport de audit.

Pentru a ne asigura că activitățile de control implementate de entitatea auditată funcționează și pentru a stabili nivelul de încredere final al sistemului de control intern, în faza de execuție a auditului financiar, am selectat un număr de tranzacții utilizând raționamentul profesional și am aplicat teste de control pentru a obține suficiente probe de audit pentru evaluarea finală a acestuia.

În urma evaluării și testării operațiunilor selectate am constatat abateri de la legalitate și regularitate, care au fost prezentate detaliat în procesul verbal de constatare și în prezentul raport de audit financiar.

Urmare evaluării efectuate s-a concluzionat că în perioada supusă verificării, **sistemul de control intern este parțial conform**, întrucât nu a fost proiectat și nu a funcționat corespunzător în toate cazurile, existând astfel pericolul ca unele controale, să dea greș în anumite situații. Având în vedere deficiențele identificate încă din etapa de planificare, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității în perioada auditată este „mediu”.

c) Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ – teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

În urma observării modului de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a constatat că deși există proceduri proprii scrise, adaptate specificului activității entității prevăzute de art. 1(5) din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea și efectuarea acestei operațiuni obligatorie prealabilă închiderii situațiilor financiare anuale.

Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.478/28.12.2018 în vederea inventarierii patrimoniului unității, această dispoziție cuprinde componenta comisiilor de inventariere (art.1) și perioada efectuării lucrărilor între 15.01.2019-15.02.2019(art.3).

În urma verificării modului de organizare și efectuare a inventarierii s-a constatat:

- creanțele și obligațiile față de terți reflectate în contul "Debitori" și „Creditori nu au fost supuse verificării/inventarierii și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale

conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

- nu s-au inventariat corect activele fixe aflate în curs de execuție, prin înscrierea în listele de inventariere pentru fiecare în parte, pe baza constatării la fața locului a denumirii obiectului și a valorii determinate potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

- s-a constatat că nu au fost stabilite rezultatele inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele scriptice din contabilitate întrucât s-a întocmit procesul-verbal nr. 910/15.02.2019 la finalizarea operațiunilor de inventariere care centralizează rezultatele procesele verbale ale celor 6 comisii de inventar numite prin dispoziția primarului fără a analiza rezultatele inventarierii stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate, arătând că nu sunt diferențe la inventar fără a se stabili clar rezultatele și concluziile comisiei în urma efectuării acestei operațiuni, condiții în care valorificarea rezultatelor inventarierii înaintea închiderii situațiilor financiare anuale nu s-a realizat;

- s-a completat "Registrul-inventar" (cod 14-1-2) - document contabil obligatoriu în care s-au înscris rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț dar „Registrul - inventar” care este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț, **pe baza inventarierii faptice** a fiecărui cont de activ și de pasiv, nu respectă prevederile legale în domeniu întrucât acest registru contabil a fost completat la coloana 3 și 4 cu valorile elementelor patrimoniale din evidența contabilă fără a se prezenta valorile stabilite faptic prin listele de inventar, în urma operațiunii de inventariere.

În aceste condiții nu s-a asigurat corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, prin punerea de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, conform prevederile Legii nr. 82/1991, republicată.

De asemenea s-a constatat că nu au fost inventariate distinct bunurile din domeniul public al unității administrativ teritoriale conform prevederilor O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale.

Inventarierea anuală a domeniului public trebuia efectuată, conform legii, anual în termen de 60 de zile de la data depunerii situațiilor financiare, cu scopul actualizării acestuia an de an cu toate modificările privind intrări/ieșiri de bunuri precum și modificări ale valorilor de inventar ale acestora, entitatea auditată nerealizând această inventariere anuală.

d) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Cu privire la obiectivul auditului financiar de constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă, s-au constatat următoarele:

1. Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric

În anul 2018, U.A.T. M. Salonta a efectuat din bugetul local plăți în sumă de 46.248,09 lei, pentru activități de salubritate și plăți în sumă de 94.012,38 lei pentru infrastructura de mediu (Cap.74.05.01).

2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate

În subordinea Serviciului de Dezvoltare Urbană din cadrul U.A.T.M. Salonta este înființat Compartimentul protecția mediului, cu 1 (unu) post care are atribuții în domeniul protecției mediului. Ultima hotărâre de aprobare a organigramei este H.C.L.M.S. nr. 36/14.03.2019.

Inspectorul de mediu, își exercită drepturile și obligațiile conform fișei postului, Regulamentului de Organizare și Funcționare precum și a legislației în domeniu, activitățile acestui compartiment s-au derulat pe fondul respectării angajamentelor și alinierii la politicile de mediu ale Uniunii Europene. Conform Fișei postului, atribuțiile Compartimentul protecția mediului constau în:

- cunoașterea și respectarea legislației din domeniu și al altor acte normative;
- elaborează programe de protecția mediului, planuri de protecție și intervenție în caz de poluări și accidente ecologice;
- comunică autorităților competente de protecția mediului toate informațiile solicitate de acestea;
- întocmește documentații pentru cereri de finanțare;
- supraveghează aplicarea prevederilor din planurile de urbanism și amenajarea teritoriului, în acord cu planificarea de mediu;
- supraveghează agenții economici pentru prevenirea eliminării accidentale de poluanți, sau depozitării necontrolate de deșeuri și dezvoltă sisteme de colectare a deșeurilor re folosibile;
- aduce la cunoștința cetățenilor prevederile actelor normative privind protecția mediului;
- ia măsuri pentru conservarea și protecția mediului;
- controlează colectarea, transportul și tratarea deșeurilor menajere și de construcție și implementarea planurilor de gestionare a deșeurilor;
- soluționează sesizările și reclamațiile privitoare la protecția mediului.

Pentru comunitățile europene mediul reprezintă ansamblul elementelor care, în complexitatea relațiilor lor, constituie cadrul, ambianța și condițiile vieții oamenilor, astfel cum există sau cum sunt percepute.

Odată cu închiderea depozitului neconform de deșeuri din Municipiul Salonta, care a fost situat pe str. Ghestului, prin proiectul „Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Bihor”, finanțat prin POS mediu, derulat de către Consiliul Județean Bihor, au apărut depozități necontrolate de deșeuri din construcții și demolări pe terenuri, drumuri, publice sau pe albia pârâului Culișer de pe raza UATM Salonta. Ca urmare se fac periodic controale pentru salubritatea de către compartimentul de specialitate a acestor terenuri, pentru prevenirea acumulării acestor deșeuri și afectarea mediului înconjurător.

Serviciul public de salubritate a localității face parte din sfera serviciilor comunitare de utilități publice și se desfășoară sub controlul, conducerea sau coordonarea autorităților administrației publice locale, în scopul salubrității localității, acesta este organizat pentru satisfacerea nevoilor populației, ale instituțiilor publice și ale agenților economici de pe raza unității administrativ-teritoriale.

În municipiul Salonta activitatea de colectare a deșeurilor municipale și a deșeurilor colectate selectiv se realizează prin operatorul serviciului de salubritate SC AVE Bihor SRL căruia

i-a fost delegată prin concesiune gestiunea serviciului public de salubritate prin Contractul de delegare de gestiune nr. 3130/2007, ca urmare a organizării licitației publice în condițiile legii.

Conform Caietului de sarcini întocmit în vederea delegării gestiunii prin concesiune a Serviciului public de salubritate în Municipiul Salonta, acesta cuprinde: pre colectarea, colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor municipale, pre colectarea, colectarea selectivă și valorificarea deșeurilor reciclabile de ambalaje, DEEE, pre colectarea, colectarea și compostarea deșeurilor biodegradabile, colectarea și transportul deșeurilor din construcții și demolări, rezultate strict pe teritoriul municipiului Salonta, provenite de la populație, agenți economici și instituții publice, precum și administrarea și întreținerea depozitului de deșuri (menajere) nepericuloase municipale.

3. Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor oug nr. 195/2005, cu modificări și completări ulterioare

Prin HCLMS nr. 105/24.06.2010 Municipiul Salonta a aprobat constituirea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Ecolect Group și a aprobat Actul constitutiv și Statutul Asociației, în care Municipiul Salonta este membru fondator în scopul realizării proiectului „ Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Bihor ” , care este finanțat prin POS mediu.

Proiectul are ca obiective principale:

-înființarea, organizarea, coordonarea, reglementarea, finanțarea, monitorizarea și controlul furnizării/prestării serviciilor publice comunitare de salubritate a localităților;

-funcționarea, administrarea și exploatarea în comun a sistemelor de utilități publice aferente serviciilor comunitare de salubritate a localităților;

-realizarea în comun a proiectelor de investiții publice pentru realizarea, reabilitarea, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii tehnico - edilitare aferente serviciilor comunitare de salubritate și a sistemelor de utilități publice aferente.

În cadrul proiectului „ Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Bihor” se vor realiza următoarele obiective:

- construirea unei stații de transfer și a unei stații de sortare deșuri pe un amplasament din Municipiul Salonta;

- achiziționarea de echipamente pentru colectarea separată a deșeurilor reciclabile ;

-achiziționarea de mijloace de transport pentru transportul deșeurilor de la stațiile de transfer la depozitul ecologic din Oradea;

-închiderea depozitului neconform situat pe strada Ghestului;

-campanii de informare și conștientizare.

La nivelul U.A.T.M. Salonta a fost elaborată „ Strategie de dezvoltare a Municipiului Salonta în perioada 2014-2020 care are în vedere și impactul gestionării deșeurilor asupra factorilor de mediu și a condițiilor de viață ale populației.

4. Colectarea, selectarea și prelucrarea, valorificarea deșeurilor

Activitatea de salubritate prevăzută la art. 2, alin.(3), lit.(a) din Legea nr. 101/2006 este prestată de SC AVE Bihor SRL, în baza Contractului de servicii nr. 3130/31.05.2007 și actele adiționale nr. 1-4 la contract. Obligațiile operatorilor de salubritate au fost prevăzute în Regulamentul de salubritate al Municipiului Salonta, aprobat prin HCL nr 173 din 09.11.2015, având ca scop protecția sănătății populației, conservarea și protecția mediului înconjurător, calitatea și cantitatea serviciului prestat, dezvoltarea durabilă a serviciului de salubritate și securitatea acestuia.

În vederea asigurării colectării separate pentru cel puțin deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale s-au achiziționat 10 platforme supraterane cu 3 module pentru colectarea selectivă a deșeurilor de hârtie, plastic, metal și sticlă ce au fost amplasate în zonele aferente blocurilor de locuințe. La gospodării colectarea selectivă pentru hârtie, pet/plastic și sticlă se realizează prin saci de plastic puși la dispoziție de operatorul de salubritate SC AVE Bihor SRL,

care în fiecare zi de joi și vineri din săptămână asigură colectarea sacilor aplasați pe domeniul public.

Prin H.C.L.M.S. nr. 77/25.04.2019, Consiliul Local Salonta a aprobat mandatarea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Ecolect Group” Bihor, prin Aparatul tehnic al asociației ca în numele și pe seama municipiului Salonta să încheie, alături de operatorii de salubritate, de contracte/parteneriate cu organizațiile care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului (OTR), pentru deșeurile care fac obiectul răspunderii extinse a producătorului, care se regăsesc în deșeurile municipale.

5. Analiza cheltuielilor efectuate de UAT – uri prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9, lit. p) din OUG nr. 196/2005, cu modificări și completări ulterioare, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare

U.A.T.M. Salonta a întocmit și declarat la Administrația Fondului de Mediu București taxa datorată pentru neîndeplinirea obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzută de art. 9 alin (1) lit. p) din OUG nr. 196/2005, după cum urmează: pentru anul 2015 suma de 1500 lei, pentru anul 2016 suma de 87.200 lei, pentru anul 2017 suma de 33407 lei și pentru anul 2018 suma de 66.101 lei. Aceste cheltuieli s-au datorat creșterii obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, de la 15 % la 35 %.

6. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de mediu pentru contravenții la legislația de mediu

În anul 2018, nu au fost aplicate amenzi de Garda Națională de Mediu pentru contravenții la legislația de mediu.

e) Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

Entitatea nu are angajate credite interne, externe, împrumuturi, neimpunându-se verificarea rambursării ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Menționăm faptul că în cadrul deficiențelor identificate se regăsesc sume care provin din perioadele anterioare, astfel că o parte din valoarea estimată a erorilor se referă la perioade anterioare exercițiului financiar auditat, după cum urmează:

Tabel nr.29

Venituri/cheltuieli	Erori ani precedenți exercițiului bugetar auditat – lei -
Neurmărirea realizării în cuantumul legal al veniturilor bugetului local din impozite și taxe și neurmărirea calculării în mod corect a veniturilor din chirii/concesioni	3.370
TOTAL VENITURI	3.370

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat

Conform prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, constatările și concluziile rezultate s-au verificat transferurile de fonduri publice către entități din subordinea U.A.T.M Salonta la patru entități din totalul de opt, unități școlare la care s-au încheiat note de constatare, respectiv:

1. Colegiul Național „Teodor Neș” - nota de constatare nr. 1180 /25.04.2019, anexă la procesul verbal de constatare;
2. Liceul Tehnologic nr.1- nota de constatare nr. 1220/09.05.2019, anexă la procesul verbal de constatare;
3. Liceul Teoretic „Arany János” - nota de constatare nr.1451/25.04.2019, anexă la raportul de audit;
4. Grădinița cu program prelungit – „Toldi”- nota de constatare nr. 864/09.05.2019, anexă la raportul de audit.

În urma verificării transferurilor de fonduri publice către entitățile verificate s-au constatat abateri, la Colegiul Național „Teodor Neș și Liceul Tehnologic nr.1, ce au fost prezentate detaliat în nota de constatare încheiată la aceste entități și la pct. II din procesul-verbal de constatare și se referă la **efectuarea de lucrări de reparatii de natura modernizărilor fără să fie majorată valoarea activelor fixe modernizate**, astfel:

1. Colegiul Național „Teodor Neș”- Din verificările operațiunilor economice înregistrate la articolul de cheltuieli „reparații curente” înregistrate de unitatea de învățământ, s-a constatat că entitatea a achitat suma de 30.320 lei reprezentând contravaloarea unor reparații curente la sediul clădirii în care se desfășoară activitatea de învățământ preuniversitar, lucrări care în fapt sunt de natura modernizărilor și care conform reglementărilor legale trebuiau evidențiate în conturile de active. Aceste lucrări deși s-au materializat în montarea de geamuri și uși tâmplărie PVC și din documentele prezentate a rezultat că la finalizarea lucrărilor de reparații au fost întocmite procese verbale de recepție a lucrărilor, entitatea nu a majorat valoarea activelor cu valoarea acestor reparații de natura modernizărilor, în sumă de 30.320 lei.

2. Liceul Tehnologic nr.1- Din verificările operațiunilor economice înregistrate la articolul de cheltuieli „reparații curente” înregistrate de unitatea de învățământ, s-a constatat că entitatea a achitat suma de 34.552 lei reprezentând contravaloarea unor reparații curente la sediul clădirii în care se desfășoară activitatea de învățământ preuniversitar, lucrări care în fapt sunt de natura modernizărilor și care conform reglementărilor legale trebuiau evidențiate în conturile de active. Aceste lucrări deși s-au materializat în montarea de geamuri și uși tâmplărie PVC și din documentele prezentate a rezultat că la finalizarea lucrărilor de reparații au fost întocmite procese verbale de recepție a lucrărilor, entitatea nu a majorat valoarea activelor cu valoarea acestor reparații de natura modernizărilor, în sumă de 34.552 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere au fost generate de neaprobarea prevederilor legale în domeniu de către persoana din cadrul compartimentului contabilitate, cu atribuții de înregistrare a acestor operațiuni .

Valoarea abaterilor constatate este în sumă de 64.872 lei din care la pct.1 valoarea de 30.320 lei și la pct.2 valoarea de 34.552 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de reparații de natura modernizărilor ce au fost realizate de entitatea subordonată, neevidențiate în conturile corespunzătoare.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este neprezentarea prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului.

Abaterile constatate au fost remediate în timpul auditului.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar

Pe parcursul misiunii de audit financiar a fost întocmită minuta întâlnirii nr. 2883/10.05.2019 și au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniile în care au fost constatate deficiențe, în vederea clarificării aspectelor consemnate de auditorii publici externi, prin adresa de înaintare a notelor de relații nr.3082/20.05.2019.

Răspunsurile conținând punctele de vedere ale acestora, precum și motivele neînșuririi unora dintre argumentele și explicațiile date au fost prezentate în procesul-verbal de constatare anexă la prezentul raport de audit financiar.

Proiectul procesului-verbal de constatare a fost prezentat conducerii entității auditate cu adresa nr. 3083/20.05.2019 și a fost analizat împreună cu aceasta în data de 23.05.2019, cu această ocazie fiind întocmită nota de conciliere nr.1253/23.05.2019 a fost semnată bilateral.

În urma procesului de conciliere nu există divergențe între constatările auditorilor și punctele de vedere ale conducerii entității auditate.

9. 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 au fost aduse la cunoștința conducerii entității toate abaterile de la legalitate și regularitate constatate, precum și consecințele economico-financiare ale acestora. Conducerea entității a luat măsuri operative și legale pentru remedierea unora dintre abaterile constatate, redate conform procesului verbal de constatare, după cum urmează:

La ordonatorul principal de credite:

Pct. A.1 - pct.a) și b) - corectarea soldului contului 461 cu nota contabilă nr.1-2 evidențiate în jurnal analitic din data 22.05.2019 ;

- pct.c) – corectarea soldului contului 462 cu nota contabilă nr. 2-7 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019 .

Pct.A.2 - suma de 32.211,61 lei a fost virată în contul bugetului local potrivit OP nr. 394/22.05.2019;

- cu nota contabilă nr.8/03.05.2019 a fost diminuat soldul contului 462 „Creditori” cu suma de 32.211,61 lei și au fost înregistrate venituri din aplicarea prescripției extinctive în aceeași sumă, în baza referatului privind aprobarea trecerii la venituri ale bugetului local a sumelor datorate unor creditori, în urma prescripției extinctive a dreptului de a pretinde restituirea lor nr.3131/21.05.2019 de către ordonatorul de credite.

Pct. A.3 - activele fixe recepționate dar neînregistrate în contabilitatea activelor fixe, în valoare de 6.472.210,32 lei, au fost înregistrate în conturile corespunzătoare prin nota contabilă nr.9-31 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019.

Pct.A.4 - prin NC nr. din data de 32-35 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019 au fost efectuate înregistrările contabile privind diminuarea soldului veniturilor entității și a rezultatului reportat, iar cu proceseele verbal de scădere nr 3144 - 3160 din data de 21.05.2019 au fost diminuate sumele din evidența pe plătitor.

Pct.A.5 - creanțele datorate bugetului local de către debitorii care sunt în stare de insolvență, în sumă totală de 8.609.344 lei au fost înregistrate în evidența fiscală conform prevederilor legale și în evidența contabilă cu nota contabilă nr.36-67 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019.

Pct.A.6 - cu nota contabilă nr.1-2 evidențiată în jurnal analitic din data de 15.05.2019, s-a înregistrat corect în contabilitate terenul achiziționat.

Pct.A.7 - cu N.C.nr. 68-76 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019 s-au înregistrat în evidența extracontabilă valoarea garanțiilor de bună execuție constituite în sumă de 47.592 lei.

Pct.B.1. - au fost luate măsuri de remediere privind executarea și urmărirea îndeplinirii operațiunilor ALOP prin stabilirea documentelor, circuitul acestora și a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale conform dispoziției ordonatorului de credite nr.175/15.05.2019.

Pct.C.1 - au fost calculate de entitate veniturile suplimentare ale bugetului local din impozit pe clădiri în sumă de 4.279 lei și accesorii în sumă de 911 lei;

- în baza înștiințărilor de plată, transmise contribuabililor, debitul stabilit suplimentar precum și accesoriile au fost preluate în evidențele fiscale și contabile ale unității administrativ teritoriale;

- cu N.C. nr. 77/22.05.2019 s-au înregistrat în contabilitate debitele și accesoriile suplimentare calculate;

- din debitele stabilite suplimentar s-a încasat suma totală de 2.263 lei, din care: impozit pe clădire în sumă de 1.842 lei și accesorii în sumă de 421 lei.

Pct.D.2.1 - a calculat majorările de întârziere în sumă de 1.180 lei (539+641) datorate bugetului local, aferente prejudiciului de 13.179 lei;

- a calculat majorările de întârziere în sumă de 1.180 lei (539+641) datorate bugetului local, aferente prejudiciului de 13.179 lei (anexa nr.32 și nr.34);

- a recuperat prejudiciul în sumă de 7369 lei și majorări de întârziere aferente de 539 lei prin factura storno nr. 2034/15.05.2019 și factura nr. 66/22.05.2019 înregistrate și încasate în contabilitatea entității auditate potrivit NC nr.78-81/22.05.2019 (anexa nr. 36/a,b,c);

- a recuperat prejudiciul în sumă de 5810 lei și majorări de întârziere aferente de 641 lei prin factura storno nr. 9302/23.05.2019 și factura nr.65/22.05.2019 înregistrate și încasate în contabilitatea entității auditate potrivit NC nr.78-81/22.05.2019 (anexa nr. 36/c,d,e,f,g).

Pct.D.3.1.1 - pentru debitele stabilite suplimentar, în valoare de 4.029 lei, s-au întocmit facturi de la nr. 15273 -15292 și s-au transmis chiriașilor;

- cu nota contabilă nr.82-83 evidențiate în jurnal analitic din data de 22.05.2019 s-au înregistrat în contabilitate abaterile constatate.

Pct.D.3.1.2- pct.b- cu N.C.nr.84-93/JA/22.05.2019 s-au înregistrat în evidența extracontabilă valoarea garanțiilor de concesiune constituite în sumă de 82.231 lei;

- a fost corectată înregistrarea garanției de 10.600 lei și evidențiată corect în contul extrabilanțier 8051 prin NC.nr.88/JA/22.05.2019.

La entitățile subordonate:

Pct. II.1. Colegiul Național Teodor Neș Salont- au fost identificate activele fixe, care, deși au fost recepționate, nu au fost înregistrate în contabilitate cu valorile majorate, iar prin nota contabilă nr.2 din 06.05.2019 acestea au fost evidențiate în conturile corespunzătoare.

Pct.II. 2. Liceul Tehnologic nr.1 Salonta - au fost identificate activele fixe, care, deși au fost recepționate, nu au fost înregistrate în contabilitate cu valorile majorate, iar prin nota contabilă nr.10 din 06.05.2019, acestea au fost evidențiate în conturile corespunzătoare .

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Urmare aplicării procedurilor și tehnicilor de audit propuse pentru fiecare categorie de operațiuni au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, cu consecințe negative asupra situațiilor financiare, respectiv asupra constituirii și utilizării fondurilor publice, a modului de administrare a patrimoniului public aflat în administrare.

În aceste condiții, echipa de audit a ajuns la concluzia că nu în toate cazurile au fost respectate principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității în constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public al statului aflat în administrare, drept dovadă fiind abaterile consemnate în prezentul raport de audit și în procesul verbal de constatare anexat. Pentru înlăturarea abaterilor constatate, redate conform procesului verbal de constatare, echipa de audit **recomandă:**

La ordonatorul principal de credite:

Pct.A.1 - Recomandări: nu se impun măsuri de remediere abaterile fiind remediate în timpul acțiunii de audit dar se recomandă:

- confruntarea periodică a datelor din evidența contabilă analitică și sintetică a creanțelor și datoriilor entității;

- urmărirea înregistrării în evidențele contabile analitice și sintetice a valorilor materiale precum și a veniturilor, cu respectarea instrucțiunilor de aplicare a planului de conturi pentru instituțiile publice, astfel încât situațiile financiare și contul de execuție bugetară să ofere informații reale și să reprezinte fidel rezultatul patrimonial, activele, datoriile și poziția financiară (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

Pct.A.2 - Recomandări: nu se impun alte măsuri de valorificare, dar se impune ținerea operativă a evidenței analitice a creditorilor la nivelul entității, în scopul identificării la timp a tuturor sumelor prescrise; analizarea soldurilor conturilor contabile, cel puțin cu ocazia închiderii exercițiului financiar, pentru raportarea în situațiile financiare anuale a unor datorii certe ale instituției față de titularii de drepturi.

Pct.B.1.- Recomandări: efectuarea cu regularitate a activității de control financiar preventiv propriu asupra tuturor documentelor din care derivă operațiuni economice privind constituirea veniturilor publice în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare.

Pct.C.1- Recomandări: extinderea verificărilor asupra tuturor persoanelor fizice autorizate/persoanelor juridice care au declarat sedii/puncte de lucru la Registrul Comerțului pe raza comunei și nu au depus declarații fiscale pentru stabilirea impozitului pe clădiri pentru suprafețele cu destinație nerezidențială precum și stabilirea, evidențierea și încasarea impozitului pe clădiri datorat, cu accesoriile aferente.

Pct.C.2 Recomandări: luarea măsurilor de aplicare a celorlalte măsuri de executare silită (după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației), în condițiile în care contribuabilii nu au achitat obligațiile menționate în titlurile executorii;

- identificarea contribuabililor care dețin în patrimoniu bunuri mobile sau imobile valorificabile, instituirea de sechestre în condițiile legii și valorificarea bunurilor sechestrate.

Pct.D.1.1 Recomandări: efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea determinării corecte a valorii patrimoniului;

- inventarierea tuturor bunurilor proprietate publică a UATM Salonta, în vederea stabilirii domeniului public, potrivit legii și efectuarea eventualelor corecții în evidența acestuia, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale.

Pct.D.2.1 Recomandări: stabilirea întinderii prejudiciului, actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată.

Pct.D.3.1.1 Recomandări: luarea măsurilor privind realizarea veniturilor bugetului local din aceste surse, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării acestor venituri suplimentare stabilite cuvenite bugetului local.

Pct.D.3.1.2 Recomandări: întocmirea actelor adiționale la contracte și definirea clauzelor referitoare la obligația concesionarului de a constitui garanția pentru derularea contractelor încheiate.

11. Opinia auditorilor publici externi

Am auditat contul de execuție bugetară al UATM Salonta, întocmit la data de 31.12.2018 și celelalte situații financiare, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial (situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor), situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situația financiară, care includ politici contabile și note explicative, pentru anul finalizat la data menționată mai sus.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie o responsabilitate a conducerii entității.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, precum și cu standardele proprii ale Curții de Conturi, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate. Aceste standarde ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul cu scopul de a obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare nu prezintă erori materiale.

Auditul constă în efectuarea unor proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorilor, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorii au luat în considerare elementele controlului intern, care influențează întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor existente. Auditul include de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile elaborate de către conducere precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor. Avem convingerea că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru formularea opiniei de audit.

Urmare misiunii de audit financiar pentru exprimarea opiniei de audit, auditorii publici externi au avut în vedere atât compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului, cât și propriul raționament profesional.

Sintetic erorile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate, valoarea abaterilor, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare aferente anului 2018 se prezintă astfel:

Tabel nr.30 - lei-

Nr.crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abat. fără influ. directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
I.	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	16.035.608	385.354	79.231	306.123	15.571.023	x	X
A.	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018							
	TOTAL							
1	Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a nefectuării sau efectuării eronate unor înregistrări în evidența contabilă a unității	110.572	85.736	-	85.736	24.836	Bilanț contabil: Situația patrimonialului	X
2.	Nevirarea la bugetul local a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul de solicitare a restituirii acestora s-a prescris	32.212	32.212	-	32.212	-	Bilanț contabil: Situația patrimonialului	X
3.	Neevidențierea în contul activelor fixe a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate	6.472.210	-	-	-	6.472.210	<u>Bilanț contabil:</u> Situația patrimonialului	X
4.	Neevidențierea corectă în contabilitate a creanțelor fiscale datorate de persoanele juridice care au fost radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și Agenția Națională de Administrare Fiscală	261.557	261.557	-	261.557	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> <u>Bilanț contabil:</u> stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X

5.	Mentineră nejustificată în soldul contului 464 a creanțelor fiscale provenite din impozite și taxe ale unor debitori declarați în stare de insolvabilitate	8.609.344	-	-	-	8.609.344	<u>Bilanț contabil:</u> Situția patrimonialului <u>Supraevaluare creanțe stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</u>	X
6.	Înregistrarea eronată în contul 231 "Active fixe în curs de execuție" a unui teren aparținând domeniului public al UATM Salonta	416.681	-	-	-	416.681	<u>Bilanț contabil:</u> Situția patrimonialului	X
7.	Neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite de entitate pentru lucrările de investiții derulate în anul 2018 Salonta	47.952	-	-	-	47.952	<u>Bilanț contabil:</u> Situția patrimonialului	X
8.	II. Unități subordonate – Colegiul Național Teodor Neș Salonta și Liceul Tehnologic nr.1 Salonta - Efectuarea de lucrări de reparații de natura modernizărilor fără să fie majorată valoarea activelor fixe modernizate	64.872	-	64.872	-64.872	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u>	x
B. modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii, în cuantum și la termenele prevăzute de lege								
	TOTAL	5.849	5.849	-	5.849			
1.	Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice în conformitate cu prevederile legale	1.820	1.820	-	1.820	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> <u>Bilanț contabil:</u> <u>Subevaluare creanțe și venituri</u>	X
2.	Nerealizarea și neurmărirea încasării veniturilor din închiriere pășune în cuantumurile și la termenele legale conform contractelor încheiate	4.029	4.029	-	4.029	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> <u>Bilanț contabil:</u> <u>Subevaluare creanțe și venituri</u>	X
C. Calitatea gestiunii economico-financiare								
	TOTAL	14.359	-	14.359	-14.359	-		-
1.	Decontarea și acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate la obiective de investiții	14.359	-	14.359	-14.359	-	<u>Contul de rezultat patrimonial:</u> <u>Bilanț contabil:</u> Nerespectarea obligațiilor	X

							bugetare	
II.	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării	3.370	3.370	-	3.370	-	-	-
1.	Neumărirea realizării în cuantumul legal al veniturilor bugetului local din impozite și taxe –impozit pe cladiri	3.370	3.370	-	3.370	-	Contul de rezultat patrimonial; Bilanț contabil; Diminuare venituri diminuarea rezultatului patrimonial	X
III	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	92.831	-	-	-	-	-	92.831
1.	Nestabilirea garanțiilor prin contractele de concesiune încheiate și implicit neconstituirea acestora, efectuarea unor înregistrări contabile eronate precum și nefînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor constituite de concesionari	92.831						92.831
2.	Nereguli privind organizarea controlului financiar preventiv și urmărirea îndeplinirii operațiunilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice (ALOP)	-						
3.	Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în activitatea de urmărire a încasării veniturilor bugetului local datorate de contribuabilii de pe raza municipiului	-						
4.	Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului	-	-	-	-	-	-	-

TOTAL ABATERI (I+II+III) Perioada 2016-2018	16.131.809	388.724	79.231	309.493	15.571.023		92.831
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului	555.188						

Rezultatele totale ale auditului efectuat (venituri suplimentare, plăți nelegale, alte abateri) se prezintă astfel:

Tabel nr.31 – lei

Indicator	Valoare estimată	Accesorii	Total estimări
1. Abateri generatoare de venituri suplimentare	7.302	1.917	9.219
2. Abateri generatoare de prejudicii	13.179	1.180	14.359
3. Abateri cu caracter financiar contabil	16.108.231	-	16.108.231
Total sume	16.128.712	3.097	16.131.809

Având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că:

- a) situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;
- b) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- c) denaturările sunt semnificative și generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora.
- d) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli: nu respectă în toate cazurile principiile legalității și regularității, întrucât valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este de 16.131.809 lei ce se situează **peste pragul de semnificație** de 555.188 lei.

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 entității **U.A.T.M Salonta** la 31 decembrie 2018, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, exprimăm o opinie **CONTRARĂ**.

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Echipa de audit nu a identificat carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu a formulat propuneri privind îmbunătățirea acestuia.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 309 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.3227 din 24.05.2019 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la poziția nr. 92.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a

fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul 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,

Dan Maria Mureșan Diana

