



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

43726\13.10.2021



13. OCT. 2021

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

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 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.39** din data de **13.10.2021** emisă de către directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr.35726 din data de 14.09.2021.

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

**Director,  
Ivan Rica**





**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**DECIZIA  
NR. 39/13.10.2021**

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.35726/14.09.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2020 efectuate la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Salonta**,

**SE CONSTATĂ:**

1. Neasigurarea funcției de supervizare în cadrul compartimentului de audit intern conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.B.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 lit. f), art. 3, art. 11 lit. a), art. 12 alin.(4), art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

2. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice pentru clădirile pe care le are în proprietate, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **13.967 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 455 alin.(1), și alin. (3), 456 alin. (1) și art. 461 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (3), art. 101 și art. 183 alin. (1) și (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.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

3. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.2** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **1.326 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 457 alin. (1), art. 458 și art. 459 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, alin. 45, cap II Secțiunea – 4 din H.G. nr. 1/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (3) și art. 101 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.

4. Neevidențierea și neîncasarea, în toate cazurile, a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.3** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **6.127 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 475 alin. 3, alin. 4 și alin. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Consiliului Local nr. 78/2019 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2020, 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.

5. Neînregistrarea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa specială de salubritate de la persoanele fizice și juridice care nu au încheiat contract pentru servicii de salubritate cu operatorul economic, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.4** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **115.034 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5, art. 14(4), art. 20 pct. 1, lit. b și art. 23 alin. 2 lit. d din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 173(1) și art. 183(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (4), art. 41 alin. (4) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 26 (8) din Legea nr. 101/2006 a serviciului de salubritate a localităților, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1), art. 10 alin.(1), (4) și (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, H.C.L. nr. 114/28.06.2019 de aprobare a Regulamentului de stabilire și aplicare a taxei speciale de salubritate, modelul notificării și modelul procesului verbal de sancționare a contravenției, H.C.L. nr. 127/31.08.2020 pentru modificarea H.C.L. nr. 114/28.06.2019.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

6. Abateri privind evidența și atestarea domeniului public al U.A.T.M Salonta, respectiv:

a) inventarul domeniului public nu a mai fost actualizat din anul 2009, cu toate că ulterior, au intervenit modificări în ce privește valoarea bunurilor prin intrarea/ieșirea unor bunuri din patrimoniul public desi există obiective noi de investiții sau modernizări la imobile;

b) nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici evaluate toate terenurile pentru care entitatea deține titlu de proprietate, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.1.1 din procesul verbal de constatare**, anexă la raportul de audit..

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23, alin.(2), lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 2<sup>2</sup> și art. 3 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 18, art. 22 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, lit. c) și pct. 3 din Normele metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobate prin H.G. nr. 1031/1999, Cap. VII din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, art. 286 alin.(4), anexa 4, din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

7. Efectuarea de plăți nelegale la lucrările de reparații curente *„Reparații curente canalizare pluvială str.Aradului”*, *„ Reparații guri de scurgere și cămine pluviale”*, *„ Reparație curentă amplasament fântână sgr. Kulin”*, urmare decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate și/sau lucrări neexecutate, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.b.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **53.980 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, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. 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, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare.

8. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivele de investiții *„Reabilitarea parcului situat în zona străzilor Gheorghe Barițiu și Kolcsey Ferenc”*, *„Extinderea rețelei de canalizare a*



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

*apelor uzate în Municipiul Salonta”, „Amenajare locuințe sociale prin transformarea clădirii”,* urmare decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.c.1** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **45.667 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, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, 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, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

9. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivele de investiții „*Extinderea rețelei de canalizare în municipiul Salonta – Etapa a II a pe un număr de 15 străzi*” și „*Reabilitarea rețelei de apă potabilă în municipiul Salonta pe un număr de 11 străzi*”, urmare modificării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.c.2** din **procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **120.928 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin.(3), art. 23 alin.(1), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 71 alin. 1 - 4 din O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, pct. 5 din Instrucțiunea nr. 1 din 11 aprilie 2019 pentru modificarea art. 7 alin.(2) din Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, art. 164 alin (4) și alin (5) din H.G. nr. 395/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, 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, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare.

10. Efectuarea de plăți nelegale pentru finanțarea activității sportive desfășurate la nivelul **Clubului Sportiv Municipal „Olimpia” Salonta și Clubului Sportiv Bastibox**, urmare



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

nerespectării cadrului legal ce reglementează finanțarea asociațiilor sportive și fără a avea la bază documente justificative, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.d.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **33.855 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 44, art. 47 alin. (1) și (3) și art. 69, alin (2) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 3 și Anexa 4 la O.M.T.S. nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, art. 20, pct.1 lit. h) și art. 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2 și 3 din 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, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare.

**11. Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli cu asistența socială urmare acordării indemnizației de handicap grav unor persoane decedate, abatere prezentată detaliat la pct. 2.D.2.e.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **7.228 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 37 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. (3), art. 23 alin.(1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin.(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, 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, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. 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, cu modificările și completările ulterioare.

**12. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din închirierea spațiilor date în administrarea ordonatorilor terțiari de credite, abatere prezentată detaliat la pct. 2.D.3.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **8.455 lei**.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: prevederile art.16 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, 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.

**13.** Neurmărirea realizării în quantumul corect a veniturilor din chiria/redevența datorată pentru închirierea și concesionarea unor clădiri și terenuri și din penalitățile de întârziere pentru neplata la termen a chiriei/redevenței datorată bugetului local, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.3.2 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **30.765 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14, 15 și 16 din Legea privind bunurile proprietate publică nr. 213/1998, cu modificările și completările ulterioare, art. 123 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 (punctul 1, litera b) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**14.** Efectuarea de plăți nelegale reprezentând decontarea unor servicii de telefonie mobilă care nu au legătură cu activitatea entității la **Liceul Teoretic „Arany Janos” Salonta**, abatere prezentată detaliat la **pct. 3.1.b din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **8.818 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, 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, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. 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.

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 adjunct al camerei de conturi,



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**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 funcției de supervizare în desfășurarea activității de audit intern.**

Termen de realizare: 20.04.2022

**2. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane juridice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.**

Termen de realizare: 20.04.2022

**3. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.**

Termen de realizare: 20.04.2022

**4. Extinderea verificării modului de calcul a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.**

Termen de realizare: 20.04.2022

**5. Înregistrarea și încasarea veniturilor din taxa specială de salubritate de la persoanele fizice și juridice care nu au încheiat contract pentru servicii de salubritate cu operatorul economic**

Termen de realizare: 20.04.2022

**6. Corectarea/actualizarea inventarului bunurilor care aparțin domeniul public și privat a unității administrativ-teritoriale și însușirea acestuia de către consiliul local.**

Termen de realizare: 20.04.2022



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

7. Inventarierea contractelor de închiriere încheiate pentru spațiile date în administrarea ordonatorilor terțiari de credite, stabilirea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând cota de 50% din veniturile realizate în anul 2020 din chirii, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 20.04.2022

8. Extinderea verificării modului de stabilire a veniturilor din închirierea și concesiunea unor clădiri și terenuri, stabilirea diferențelor de chirii/redevențe datorate precum și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 20.04.2022

**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 situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru lucrările de reparații curente, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, 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: 20.04.2022

2. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, 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: 20.04.2022



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

3. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții executate în baza contractelor de lucrări a căror valoare a fost ajustată potrivit prevederilor O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, 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: 20.04.2022

4. Extinderea verificării plăților efectuate reprezentând finanțări nerambursabile acordate asociațiilor sportive, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, 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: 20.04.2022

5. Extinderea verificării plăților efectuate pentru cheltuieli cu asistența socială, 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: 20.04.2022

6. Disponerea de măsuri ordonatorului de credite al **Liceului Teoretic „Arany Janos” Salonta** pentru extinderea verificării plăților pentru cheltuieli cu serviciile de telefonie mobilă, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, 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: 20.04.2022

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.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

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: 13.10.2021



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

Nr.5842/14.09.2021

CCBH\2021-35726\14.09.2021

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Salonta, 14 septembrie 2021

Subsemnatele, Boloș Corina, Durgheu Liliana și Popa Flavia având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. CCBH/2021-25342/30.07.2021, CCBH/2021/28995/16.08.2021 și nr. CCBH/32352/31.08.2021 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3193/2019, nr. 1442/2010 și nr. 2974/2014 am efectuat în perioada 02.08.2021-14.09.2021 (Boloș Corina în perioada 02.08.2021 – 01.09.2021, Durgheu Liliana în perioada 16.08.2021 – 14.09.2021 și Popa Flavia în perioada 31.08.2021- 14.09.2021), misiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2020, la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta**, din municipiul Salonta, str. Republicii nr. 1 și codul fiscal nr. 4593423, telefon 0359/409730, e-mail: primisal3@gmail.com, web: <https://salonta.net/ro/>.

În perioada supusă auditului și în timpul misiunii de audit, conducerea executivă precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Torok Laszlo - primar, ordonator principal de credite, din 2004 și în prezent;
- Kis Anamaria – șef serviciu economic, din data de 01.0.2012 și în prezent.

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 2020 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.

## 1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2020 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 2020, întocmirea și depunerea situațiilor financiare respectă prevederile O.M.F.P. nr. 3155/15.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020 și ale Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2020.

## 2. Obiectivele auditului financiar

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar pe anul 2020 care s-a efectuat la U.A.T.M 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 Plenului 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 specifice

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 specifice** de urmărit în cadrul misiunii de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară, sunt:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) organizarea, implementarea și modul de operare a sistemului de control intern;
- d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege sau obiective stabilite prin tematicile specifice transmise de către departamente:
  - transferurilor/subvențiilor acordate din fonduri publice de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor punctului 260 din Regulament;
  - obiectivelor solicitate privind controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații);
  - obiectivelor solicitate privind legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale în perioada 2019-2020;
  - obiectivelor solicitate privind constituirea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
  - stadiul implementării măsurilor dispuse prin deciziile anterioare (dacă este cazul).

De asemenea, în conformitate cu prevederile pct. 352 din RODAS, vor fi supuse auditării prin sondaj și operațiunile desfășurate de entitate în perioada 2019-2020 (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, cu mențiunea că dacă în urma auditării celorlalte categorii de operațiuni efectuate în exercițiul financiar 2020 vor fi identificate deficiențe care provin din perioadele anterioare, acestea vor fi verificate pe întreaga perioadă, cu respectarea termenului legal de prescripție.

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

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta are sediul în localitatea Salonta, str. Republicii nr. 1 și codul fiscal nr. 4593423, telefon 0359/409730, e-mail: primisal3@gmail.com, web: <https://salonta.net/ro/>.

U.A.T. Municipiul Salonta - este persoană juridică de drept public cu patrimoniu propriu și capacitate juridică deplină potrivit competențelor stabilite de Legea 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu prevederile Legii nr. 351 din 6 iulie 2001 (\*actualizată\*) privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național -



Secțiunea a IV-a Rețeaua de localități, Salonta A fost încadrată ca și oraș de rangul II. Prin Legea 581/31.10.2001 orașul Salonta a fost declarat municipiu.

Autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii. Acest drept se exercită de către Consiliul local – ca autoritate deliberativă – și primar – ca autoritate executivă – neaducând atingere posibilității de a recurge la consultarea locuitorilor prin referendum sau prin orice altă formă de participare directă a cetățenilor la treburile publice, în condițiile legii.

Unitatea administrativ teritorială a orașului este instituția publică cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire, hotărârile Consiliului Local, soluționează problemele curente ale colectivității locale. Instituția publică se constituie din: primar, viceprimar, secretarul consiliului și aparatul propriu al Consiliului Local.

### 3.1. Contextul instituțional

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Salonta este organizată și funcționează potrivit prevederilor Constituției României, O.U.G nr. 57/2019 privind codul administrativ, 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.

Primarul, viceprimarul și secretarul unității administrativ – teritoriale împreună cu aparatul de specialitate constituie, în condițiile legii, primăria orașului Salonta, o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al municipiului Salonta și dispozițiile primarului privind dezvoltarea durabilă și armonioasă a municipiului, precum și soluționarea problemelor curente ale comunității și fiecărui cetățean. Primarul municipiului este în funcție începând cu anul 2004 și a fost reales în anul 2020.

În relațiile dintre consiliul local al municipiului Salonta, ca autoritate deliberativă și primar, ca autoritate executivă, nu există relații de subordonare.

Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Local Salonta a fost elaborat în baza OUG 57 din 2019 Codul Administrativ, precum și a actelor normative în vigoare, în temeiul cărora își desfășoară activitatea.

### 3.2. Date cu caracter general

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

Autoritățile administrației publice locale administrează sau dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale orașelor în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Unitățile administrativ-teritoriale sunt:

- persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu;
- subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare;

- titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

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, parcurilor, spațiilor verzi; asigurarea iluminatului stradal; asistența socială pentru categoriile populației defavorizate; asigurarea ordinii și liniștii publice; întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și preuniversitar.

Scopul primar al instituției este satisfacerea necesităților persoanelor pe care le deserveșc și realizarea bunăstării sociale. În instituția publică pot fi identificate, pornind de la atribuțiile legale, mai multe obiective, respectiv:

- obiective de ordin financiar;
- obiective de ordin edilitar-gospodăresc;
- obiective de ordin social.

În conformitate cu prevederile O.U.G nr.57/2019 privind codul administrativ, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt:

- consiliul local – ca autoritate deliberativă;
- primarul – ca autoritate executivă.

Autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, activitățile publice, în condițiile legii. Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice cât și pe cele de susținere logistică a acestora.

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.

Prin utilizarea programelor informatice se asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport magnetic, întocmirea registrelor contabile obligatorii, obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente, transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt. Planul de conturi utilizat este cel aprobat pentru instituțiile publice, detaliat pe analitice conform necesităților proprii.

**Obiectivul general** al entității auditate constă în realizarea activităților specifice administrației locale.

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 concordanță cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

#### În exercitarea atribuțiilor, consiliul local:

a) aprobă, la propunerea primarului, bugetul local, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;

b) 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;

c) stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;

d) aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii;

e) aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;

f) 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.

g) 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;

h) hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii;

i) avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localităților;

j) 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 a aparatului de specialitate al primarului UATM Salonta.**

Entitatea publică este finanțată din venituri proprii ale bugetului local (impozite și taxe locale), sume alocate din bugetul de stat (sume defaldate din TVA, subvenții, transferuri), și venituri în afara bugetului local.

Potrivit HCLMS nr. 161/26.09.2013 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Salonta, structura organizatorică a Municipiului Salonta se prezintă astfel:

- Funcții de demnitate publică: primar, viceprimar
- Funcția publică de conducere: secretar general al UAT
- Serviciu Economic - contabil, subordonat direct primarului
- Directia Arhitect Sef- subordonat direct viceprimarului,
- Compartiment Registru Agricol, subordonat direct secretarului,
- Cabinet Primar, subordonat primarului,
- Compartiment Audit - subordonat primarului,
- Compartiment Programare si dez informatica- subordonat primarului,
- Compartiment fonduri externe in derulare - subordonat primarului,
- Compartiment Protectie Civila - subordonat primarului,
- Directia Asistenta sociala - subordonat primarului,
- Biroul Gestiune Resurse Umane Salarizare administrat v, subordonat direct secretarului,
- Compartiment Compartiment intretinere subordonat viceprimarului
- Serviciu Administratia Publica Locala- subordonat secretarului,
- Biroul public comunitar evidentă persoane, subordonat secretarului
- Compartiment Protectia Mediului subordonat viceprimarului

Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice, cât și pe cele de susținere logistică a acestora, fiind prevăzute în organigramă și în statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului Municipiului Salonta aprobat prin HCL nr. 98 din 07.07.2020 și se prezintă astfel:

Funcții	Ocupate	Vacante	Total
Funcții de demnitate publică	2	0	2
Funcții publice de conducere	5	4	9
Funcții publice de execuție	27	23	50
Funcții contractuale de conducere	1	2	3
Funcții contractuale de execuție	76	29	105
Număr total de funcții în instituție	115	59	164
Asistenți personali ai persoanelor cu handicap grav	14	1	15

Structura organizatorică a entității cuprinde atât compartimentele necesare asigurării activităților specifice cât și pe cele de susținere logistică a acestora:

La data de 31.12.2020, numărul total al posturilor a fost de 164, repartizate astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Nr. posturi					
		Demnitari		Funcționari publici		Personal contractual	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1	Funcții de demnitate publică	2	2				
2	Administrator public			8	7	1	1
3	Cabinetul primarului					4	3
4	Cabinetul viceprimarului			3	3	10	7
4	Secretar General al Municipiului			1	1		
5	Compartimentul registru agricol			6	3	3	2
6	Serviciul administrația publică locală			2	2	5	4
7	Biroul Gestione Resurse Umane Salarizare administrativ			4	3		
8	Serviciul economic			4	3	3	3
9	Direcția asistență socială					4	4
10	Direcția arhitect-șef			2	1		
11	Biroul public comunitar evidentă persoane					3	3
12	Biblioteca					1	1
13	Complex Muzeal						
					23	34	28

În evoluție, structura organizatorică a personalului unității administrativ teritoriale a Municipiului Salonta se prezintă după cum urmează:

Categorii personal	2018	2019	2020
	număr ocupate	posturi ocupate	număr posturi ocupate
Funcții de demnitate publică (primar, viceprimar)	2	2	2
Funcționari publici	38	38	32
Personal contractual	83	87	88
<b>TOTAL</b>	<b>123</b>	<b>127</b>	<b>122</b>

Persoanele cheie din cadrul entității în perioada supusă auditului și în prezent sunt:

1.	Török László	Primar
2.	Horváth János	Viceprimar
3.	Ivanciuc Patricia-Edith	Secretar General
4.	Kis Anamaria	Sef Serviciu Economic

**b.2) Entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate și alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia.**

**Entități aflate în subordine:**

UATM Salonta are în subordine:

1. Colegiul Național „Teodor Neș”, CUI 5142049, tel..0259-373.448, mail [cnteodornes@yahoo.com](mailto:cnteodornes@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 65.04.02.01 – Colegiul Național „Teodor Neș”, se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	20	Bunuri și servicii	1.405.000,00	625.000,00	514.566,00
2.	57	Asistenta Sociala	42.000,00	59.500,00	45.352,00
3.	59	Burse	15.000,00	15.000,00	14.994,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	853.000,00	12.495,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>1.462.000,00</b>	<b>1.552.500,00</b>	<b>587.407,00</b>

2. Liceul Tehnologic nr.1 Salonta, CUI 466070, tel..0259-373.228, mail [salontagsa@yahoo.com](mailto:salontagsa@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 65.04.02.02 – Liceul Tehnologic nr.1 Salonta, se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	20	Bunuri și servicii	516.000,00	691.000,00	690.539,00
2.	57	Asistenta Sociala	4.000,00	17.000,00	5.774,00
3.	59	Burse	6.000,00	6.000,00	6.000,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	20.000,00	19.996,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>526.000,00</b>	<b>734.000,00</b>	<b>722.309,00</b>

3. Liceul Teoretic Arany Janos, CUI 28948493, tel..0359-405.133, mail [gsaranyjanos@yahoo.com](mailto:gsaranyjanos@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 65.01.01.04 – Liceul Teoretic Arany Janos, se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	20	Bunuri și servicii	637.000,00	670.100,00	593.707,00
2.	57	Asistenta Sociala	38.000,00	83.500,00	74.794,00
3.	59	Burse	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	11.900,00	9.868,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>690.000,00</b>	<b>780.500,00</b>	<b>693.369,00</b>

4. Grădinița cu Program Prolungit Toldi, CUI 24494530, tel..0259-370.990, mail [gpptoldi@yahoo.com](mailto:gpptoldi@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 65.03.01 – Gradinita cu Program Prolungit Nr.1, se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	20	Bunuri și servicii	420.000,00	460.000,00	456.890
2.	57	Asistenta Sociala	0,00	0,00	0
3.	71	Cheltuieli de capital	0,00	15.000,00	0,00
4.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>420.000,00</b>	<b>475.000,00</b>	<b>456.890,00</b>

5. Spitalul Municipal Salonta, CUI 4287947, tel..0259-374.041, mail [spitalulsalonta@gmail.com](mailto:spitalulsalonta@gmail.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 66.06.01 – Spitalul Municipal Salonta, se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Cheltuieli de personal	23.305.000,00	23.770.000,00	17.799.320,00
2.	20	Bunuri și servicii	6.382.140,00	6.392.140,00	3.501.490,00
3.	59	Alte cheltuieli	240.000,00	240.000,00	163.675,00
4.	58	Proiecte cu finantare externa nerambursabilă	13.000.860,00	13.000.860,00	12.811.006,00
5.	71	Cheltuieli de capital	2.543.000,00	2.603.000,00	522.867,00
6.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>45.471.000,00</b>	<b>46.006.000,00</b>	<b>34.798.358,00</b>

6. Casa de Cultură Zilahy Lajos, CUI 16261827, tel..0259-373.104;

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 67.03.06 – Casa de Cultură Zilahy Lajos , se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Cheltuieli de personal	305.800,00	305.800,00	224.518,00
2.	20	Bunuri și servicii	284.200,00	284.200,00	278.507,00
3.	57	Asistenta Sociala	0,00	0,00	0,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	0,00	0,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>590.000,00</b>	<b>590.000,00</b>	<b>503.025,00</b>

7. Unitatea de Asistență Medico Socială, CJI 15742520, tel.0259-406.135, mail [uamsal@yahoo.com](mailto:uamsal@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 66.06.03 – Unitatea de Asistență Medico Socială , se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Cheltuieli de personal	1.856.300,00	2.003.150,00	1.858.114,00
2.	20	Bunuri și servicii	715.650,00	758.470,00	610.018,00
3.	57	Asistenta Sociala	0,00	0,00	0,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	0,00	0,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>2.571.950,00</b>	<b>2.761.620,00</b>	<b>2.468.132,00</b>

8. Cantina Socială, CUI 18748960 , tel. 0359807227 , 0259-406.135, mail [uamsal@yahoo.com](mailto:uamsal@yahoo.com);

Detalierea cheltuielilor ordonatorului terțiar – 66.06.03 – Unitatea de Asistență Medico Socială , se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Cheltuieli de personal	450.000,00	450.000,00	439.419,00
2.	20	Bunuri și servicii	352.100,00	412.100,00	276.775,00
3.	57	Asistenta Sociala	0,00	0,00	0,00
4.	71	Cheltuieli de capital	0,00	0,00	0,00
5.	<b>TOTAL ordonator terțiar</b>		<b>802.100,00</b>	<b>862.100,00</b>	<b>716.194,00</b>

	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Dispoziția/HCL
BVC inițial	45.198.950	71.613.710	28/06.03.2020
BVC definitiv	38.353.450	61.768.110	30/23.12.2020

### b.3) Participarea U.A.T.M Salonta la capitalul social al altor entități

U.A.T.M Salonta deține acțiuni la:



- lei

Nr. crt.	Denumirea operatorului economic la care unitatea administrativ-teritorială este acționar direct sau indirect					Valoarea acțiunilor/păților sociale din capitalul social al operatorului economic deținute de către UAT (lei)		Ponderea în capitalul social
	Codul unic de identificare	Codul CAEN	Denumirea operatorului economic	Tip operator	Capitalul social al (lei)	Direct	Indirect	
1	2	3	4	5	6	9	10	11=9/6*100 11=10/6*100
1	14520895	3522	SALGAZ	SA	3.745.900	1.020.000	0	27,23
2	<b>Total general</b>				<b>3.745.000</b>	<b>1.020.000</b>	<b>0</b>	<b>27,23</b>

### 3.3. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate.

Potrivit datelor centralizate și raportate către AJFP Bihor, execuția bugetară a UATM Salonta pe anul 2020, se prezintă sintetizat astfel:

- lei

Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate		Plăți efectuate (fără fd. UE)
	Venituri – total încasări	din care: venituri proprii (exclusiv cote din impozitul pe venit, sume defalcate din tva, subvenții BS și fd.UE)	
38.353.450	33.975.482	10.223.083	39.618.764

Prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 38.353.450 lei, față de care încasările realizate în anul 2020 au fost de 33.975.482 lei, ceea ce reprezintă 88,59 % din prevederi.

Față de totalul drepturilor constatate înscrise în contul de execuție în sumă de 19.567.340 lei (care includ și rămășițele din anii precedenți), încasările realizate reprezintă 57,59 %, respectiv o nerealizare de venituri în cifre absolute de 14.408.142 lei.

Ponderea veniturilor proprii din impozite și taxe (10.223.083 lei) în totalul veniturilor realizate (33.975.482 lei), care reflectă gradul de autonomie financiară al UATM Salonta, este de 30,09 %.

Sinteza principalelor categorii de venituri, realizate în anul 2020 de către UATM Salonta se prezintă astfel:

- 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	11.993.250	10.907.050	10.223.083	85,24%	93,73%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	13.840.000	14.190.500	13.753.342	99,37%	96,92%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.955.000	6.539.000	6.539.000	131,97%	100,00%
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	7.545.700	4.031.900	2.934.218	38,89%	72,78%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	6.865.000	2.685.000	525.839	0,00%	0,00%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>45.198.950</b>	<b>38.353.450</b>	<b>33.975.482</b>	<b>75,17%</b>	<b>88,59%</b>

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 88,59 %.

Sintetic, situația realizării execuție bugetului local se prezintă astfel:

a) **Total venituri realizate** de UATM Salonta (cu excepția celor realizate din activitatea autofinanțată):

Nr.	Venituri	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	Gradul de încasare %	% din total venituri
<b>A.</b>	<b>VENITURI FISCALE (în total venituri)</b>	<b>3</b>	<b>26.788.000</b>	<b>28.086.300</b>	<b>27.115.143</b>	<b>96,54%</b>	<b>99,44%</b>
<b>1</b>	<b>Impozit pe venitul din transferul proprietății</b>	<b>03.02.18.</b>	10.860	10.860	7.333	67,52%	0,03%
<b>2</b>	<b>Cote și sume defalcate din impozit pe venit</b>	<b>04.02</b>	<b>555.000</b>	<b>703.000</b>	<b>695.932</b>	<b>98,99%</b>	<b>2,55%</b>
	Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	222.000	222.000	206.649	93,09%	0,76%
	Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	333.000	333.000	371.264	111,49%	1,36%
	Sume repartizate din Fondul la dispoziția	04.02.05	0	148.000	118.019	79,74%	0,43%

Consiliului Județean							
<b>3</b>	<b>Impozite și taxe pe proprietate</b>	<b>07.02.</b>	<b>1.749.150</b>	<b>1.749.150</b>	<b>300.112</b>	<b>17,16%</b>	<b>1,10%</b>
	Imp și taxa pe cladiri	07.02.01.	999.150	999.150	45.811	4,58%	0,17%
	Imp și taxa pe terenuri	07.02.02.	740.300	740.300	254.261	34,35%	0,93%
	Taxe judiciare și alte taxe	0703.	9.700	9.700	40	0,41%	0,00%
	Alte impozite și taxe pe proprietate	0750.	0	0	0	#DIV/0!	0,00%
<b>4</b>	<b>Sume defalcate din TVA</b>	<b>11.02.</b>	<b>993.000</b>	<b>1.557.000</b>	<b>1.556.997</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,71%</b>
	din care pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor	11.02.02.	94.000	94.000	93.997	100,00%	0,34%
	din care pentru drumuri	11.02.05.	0	0	0	0	0,00%
	din care pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06.	899.000	1.463.000	1.463.000	100,00%	5,37%
<b>5</b>	<b>ALTE IMPOZITE SI TAXE GENERALE SI SERVICII</b>	<b>1502</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>6</b>	<b>Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor și activităților</b>	<b>16.02.</b>	<b>130.460</b>	<b>130.460</b>	<b>126.792</b>	<b>97,19%</b>	<b>0,46%</b>
	Imp.pe mijloace de transport P.F	16.02.01.	90.210	90.210	89.916	99,67%	0,33%
	Imp.pe mijl.de transp.P.J	16.02.02.	24.250	24.250	24.437	100,77%	0,09%
	Taxe și tarife pentru eliberare licențe și autoriz	16.02.03.	9.700	9.700	2.474	25,51%	0,01%
	Taxe pt.utiliz bunuri, autoriz utiliz bunuri.	16.02.50.	6.300	6.300	9.965	158,17%	0,04%
	<b>Alte impozite și taxe fiscale</b>	<b>1800.02.</b>	<b>33.240</b>	<b>33.240</b>	<b>2.653</b>	<b>7,98%</b>	<b>0,01%</b>
<b>B.</b>	<b>VENITURI NEFISCALE</b>		<b>493.490</b>	<b>512.490</b>	<b>131.347</b>	<b>25,63%</b>	<b>0,48%</b>
1.	Venituri din proprietate	30.02	12.440	12.440	5.742	46,16%	0,02%
2	Venituri din vanzare de bunuri și servicii	33.02	84.290	84.290	38.255	45,38%	0,14%
3	Venituri din taxe administrative	34.02	780	780	3365	431,41%	0,01%
4	Amenzi, penalități și confiscări	35.02	382.420	401.420	80.767	20,12%	0,30%
5	Diverse venituri	36.02	13.560	13.560	3.218	23,73%	0,01%
III	<b>Venituri din capital</b>	<b>39.02</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.745</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,02%</b>
IV	<b>Subvenții</b>	<b>4100</b>	<b>5.000</b>	<b>21.000</b>	<b>16.340</b>	<b>77,81%</b>	<b>0,06%</b>
	<b>Subvenții de la bugetul de stat</b>	<b>4202</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței	420234	5.000	5.000	980	0,00%	0,00%
	Sume alocate din bugetul ANCPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare	430234	0	16.000	15.360	96,00%	0,06%

	sistematică din cadrul Programului național de cadastru și carte funciară						
V	<b>Sume primite de la UE/alti donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020</b>	4802	0	500.000	0	0,00%	0,00%
	<b>TOTAL VENITURI buget local (A+B+C+D)</b>	0001.02.	27.286.490	29.124.790	27.267.575	93,62%	100,00%

b) Conform contului de execuție, *situația cheltuielilor/plăților efectuate* pe principalele titluri ale clasificăției bugetare se prezintă astfel:

Art. bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate	Chelt. efective	Grad de execuție	Pondere în total plăți
1	2	3	4	5	6	7 = 5/4	8 = 5/T.P.
10	Cheltuieli de personal	10.018.600	10.470.600	7.462.266	7.453.665	71,27%	18,84%
20	Bunuri și servicii	13.870.800	15.502.600	11.053.702	10.605.216	71,30%	27,90%
30	Dobânzi	0	0	0	0	0,00%	0,00%
50	Fonduri de rezerva	100.000	0	0	0	0,00%	0,00%
51	Transferuri între unități administrativ-teritoriale	2.975.700	3.315.200	3.091.599	3.091.599	0,00%	0,00%
55	Alte transferuri	0	6.500	5.925	5.925	91,15%	0,01%
57	Asistență socială	2.448.500	2.825.500	2.457.406	2.456.406	86,97%	6,20%
58	Proiecte cu finanțare FEN	6.765.000	3.365.000	2.369.460	325.887	70,41%	5,98%
59	Alte cheltuieli	716.000	772.000	647.347	647.347	83,85%	1,63%
70	Cheltuieli capital	34.719.010	28.510.710	12.531.059	841.092	43,95%	31,63%
81	Rambursări de credite	0	0	0	0	0	0,00%
84	Plăți efectuate în ani precedenți recuperate în an curent		0	0	0	0	0,00%
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>71.613.610</b>	<b>64.768.110</b>	<b>39.618.764</b>	<b>25.427.137</b>	<b>61,17%</b>	<b>100,00%</b>

Față de volumul de credite bugetare anuale definitive, în sumă de 64.768.110 lei au fost efectuate cheltuieli de 39.618.764 lei, mai puțin cu 25.149.345 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 și FEN.

Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor a fost de doar 61,17%. În structura plăților efectuate în anul 2020, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile de capital.

Detalierea plăților efectuate în anul 2020 pe capitole bugetare și analitic în structură pe titluri de cheltuieli se prezintă astfel:

<b>Detalierea cheltuielilor pe capitole bugetare an 2020</b>			
	<b>Prevederi inițiale</b>	<b>Prevederi definitive</b>	<b>Plăți efectuate</b>
Cheltuieli totale	33.255.000	38.208.910	23.784.472
Cap. 51.02 „Autorități publice”	4.710.320	4.656.390	3.996.518
% din cheltuieli totale	14,16%	12,19%	16,80%
-Cheltuieli de personal	3.420.000	3.284.000	3.158.396
-Bunuri și servicii	850.000	1.150.000	714.258
Proiecte FEN	155.320	155.320	69.234
Alte cheltuieli	85.000	85.000	72.561
-Cheltuieli de capital	200.000	0	0
- Plăți efectuate în anii precedenți și recuperată în anul curent	0	-17.930	-17.930
Cap. 54.02 „Alte servicii publice generale”	296.000	246.000	234.079
% din cheltuieli totale	0,89%	0,64%	0,98%
Cheltuieli de personal	237.000	237.000	230.132
Bunuri și servicii	9.000	9.000	3.947
Fonduri de rezervă	50.000	0	0
Cap. 55.02 „Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi”	150.000	150.000	150.000
% din cheltuieli totale	0,45%	0,39%	0,63%
Bunuri și servicii	18.000	18.000	18.000
Dobânzi	132.000	132.000	132.000
Cap. 61.02 „Ordine publică și siguranță națională”	1.083.680	1.133.680	844.141
% din cheltuieli totale	3,26%	2,97%	3,55%
-Bunuri și servicii	120.000	170.000	147.674
Proiecte cu finanțare FEN	963.680	963.680	696.467

Cap. 65.02 „Învățământ”	5.724.810	6.479.690	3.374.943
% din cheltuieli totale	17,21%	16,96%	14,19%
Bunuri și servicii	1.507.000	1.716.960	1.520.416
Alte transferuri	149.000	209.000	208.000
Asistență socială	138.500	260.000	202.077
Alte cheltuieli	60.000	60.000	39.000
Cheltuieli de capital	3.870.310	4.238.730	1.408.217
- Plăți efectuate în anii precedenți și recuperată în anul curent	0	-5.000	-2.767
Cap. 66.02 „Sănătate”	5.110.500	5.323.500	1.857.504
% din cheltuieli totale	15,37%	13,93%	7,81%
-Cheltuieli de personal	575.000	570.000	531.009
-Bunuri și servicii	5.000	10.000	5.290
Transferuri între unități	0	190.000	190.000
Proiecte cu finanțare FEN	4.530.500	4.530.500	1.108.833
-Cheltuieli de capital	0	23.000	22.372
Cap. 67.02 „Cultură, recreere, religie”	2.121.650	2.064.720	1.655.959
% din cheltuieli totale	6,38%	5,40%	6,96%
-Cheltuieli de personal	288.000	295.140	283.007
-Bunuri și servicii	555.000	435.000	311.829
Proiecte cu finanțare FEN	14.650	14.650	6.947
Alte cheltuieli	590.000	590.000	362.000
Cheltuieli de capital	674.000	729.930	692.176
Cap. 68.02 „Asigurări și asistență socială”	3.567.000	4.344.920	3.501.545
% din cheltuieli totale	10,73%	11,37%	14,72%
-Cheltuieli de personal	2.550.000	2.751.000	2.353.333
-Bunuri și servicii	158.000	163.000	58.835
Asistență socială	804.000	1.104.000	920.317
Proiecte cu finanțare FEN	0	241.920	92.998
Alte cheltuieli	55.000	85.000	76.062
Cheltuieli de capital			
Cap. 70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare publică”	6.007.490	6.691.470	1.984.083
% din cheltuieli totale	15,72%	17,51%	8,34%
-Bunuri și servicii	250.000	450.000	157.920
Alte transferuri	0	70.000	43.000

Cheltuieli de capital	5.357.490	5.771.470	1.383.163
Operațiuni financiare	400.000	400.000	400.000
Cap. 74.02 „Protecția mediului”	628.500	995.500	859.327
% din cheltuieli totale	1,89%	2,61%	3,61%
- Bunuri și servicii	400.000	570.000	527.742
- Cheltuieli de capital	228.500	425.500	331.585
Cap. 84.02 „Transporturi”	3.535.050	5.430.050	4.850.225
% din cheltuieli totale	10,63%	14,21%	20,39%
- Bunuri și servicii	500.000,0	770.000,0	639.157,0
- Cheltuieli de capital	3.035.050,0	4.660.050,0	4.211.068,0
Cap. 87.02 „Alte acțiuni economice”	320.000	692.990	476.148
% din cheltuieli totale	0,96%	1,81%	2,00%
- Bunuri și servicii	250.000	300.000	245.598
Proiecte cu finanțare FEN	0	292.990	131.650
_ Cheltuieli de capital	70.000	100.000	98.900

### 3.4. Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2018 – 2020

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

#### a) Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Conform datelor prezentate în bilanțul contabil din perioada 2018 - 2020 evoluția activelor și pasivelor se prezintă astfel:

- lei

Nr.crt	Indicatori din Bilanț	2018	2019	2020	Creștere / descreștere (+ /-) 2020-2018
0	1	2	3	4	5=4-2
1	<b>Active necurente, din care:</b>	<b>214.751.273</b>	<b>275.551.071</b>	<b>290.203.108</b>	<b>75.451.835</b>
1.1	- Active fixe necorporale	39.996	43.572	40.176	180
1.2	- Instalații tehnice	19.508.660	20.566.798	21.392.358	1.883.698
1.3	- Terenuri și clădiri	194.350.821	254.040.701	267.750.574	73.399.753
1.4	- Creanțe necurente	21.796	0	0	-21.796
1.5	- Titluri de participare	830.000	900.000	1.020.000	190.000
2	<b>Active curente, din care:</b>	<b>63.643.141</b>	<b>57.441.343</b>	<b>52.202.636</b>	<b>-11.440.505</b>
2.1	- Stocuri	6.752.983	7.133.074	7.768.344	1.015.361

2.2	- Creanțe	20.086.272	19.550.201	20.816.122	729.850
2.3	- Total disponibilități și alte valori	36.803.886	30.758.068	23.618.170	-13.185.716
3	<b>Total active</b>	<b>278.394.414</b>	<b>332.992.414</b>	<b>342.405.744</b>	<b>64.011.330</b>
4	Datorii necurente	227.372	15.710	19.114	-208.258
5	Datorii curente	24.114.300	3.329.358	3.383.419	-20.730.881
6	<b>Total datorii</b>	<b>24.341.672</b>	<b>3.345.068</b>	<b>3.402.533</b>	<b>-20.939.139</b>
7	<b>Capitaluri proprii</b>	<b>254.052.742</b>	<b>329.647.346</b>	<b>339.003.211</b>	<b>84.950.469</b>
8	Rezerve, fonduri	182.994.400	235.038.803	235.502.517	52.508.117
9	Rezultatul reportat ( sold creditor )	82.850.289	92.043.187	94.639.459	11.789.170
10	Rezultatul patrimonial al exercitiului (sold debitor sau creditor)	11.791.947	-2.565.356	8.861.235	-2.930.712
11	<b>Capitaluri proprii</b>	<b>254.052.742</b>	<b>329.647.346</b>	<b>339.003.211</b>	<b>84.950.469</b>

Așa cum rezultă din datele prezentate, valoarea activelor necurente (active fixe necorporale, instalații tehnice, terenuri și clădiri, active financiare necurente) la sfârșitul perioadei a fost de 290.203.108 lei, ceea ce reprezintă o creștere față de anii anteriori (cu 75.451.835 lei față de anul 2018, respectiv cu 14.520.037 lei față anul 2019). Această creștere a valorii activelor necurente se datorează investițiilor în curs efectuate precum și înregistrării diferențelor din reevaluare. Și în cazul activelor curente, se poate observa o scădere a valorii acestora în anul 2020 ( 52.202.636 lei) față de anul 2018 cu 11.440.505 lei și 5. 238.707 lei față de anul 2019.

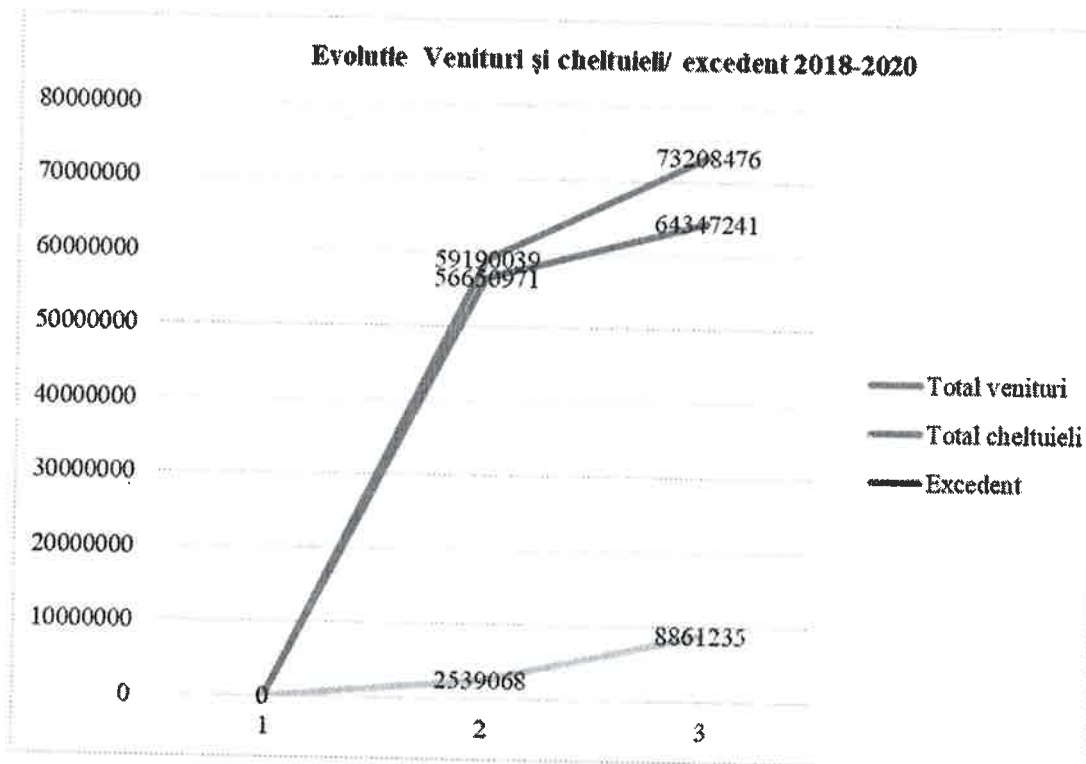
Datoriile unității administrativ-teritoriale au înregistrat la finele anului 2020 o valoare de 3.402.533 lei în creștere față de anul 2019 cu valoarea de 57.465 și în scădere față de 2018 cu valoarea de 20.939.139.

**b) Evoluția datelor raportate în conturile de rezultat patrimonial aferente perioadei 2018 - 2020 se prezintă astfel:**

Rezultatul patrimonial al exercițiilor bugetare 2018–2020 se prezintă în tabelul de mai jos:

- lei

Denumire indicator	2018	2019	2020	Creștere / descreștere (+ /-)
0	1	2	3	4=3-2
<b>Total venituri operaționale</b>	59.192.895	59.181.184	73.146.660	13.965.476
<b>Total cheltuieli operaționale</b>	51.927.609	56.638.211	64.343.598	7.705.387
<b>Excedent/Deficit din activitatea operațională(+/-)</b>	<b>7.265.286</b>	<b>2.542.973</b>	<b>8.803.062</b>	<b>6.260.089</b>



c) **Evoluția veniturilor raportate în conturile de execuție aferente perioadei 2018 - 2020 se prezintă astfel:**

Raportat la nivelul drepturilor constatate evidențiate în conturile de execuție bugetară aferente anilor 2018, 2019 și 2020, încasările efective au fost:

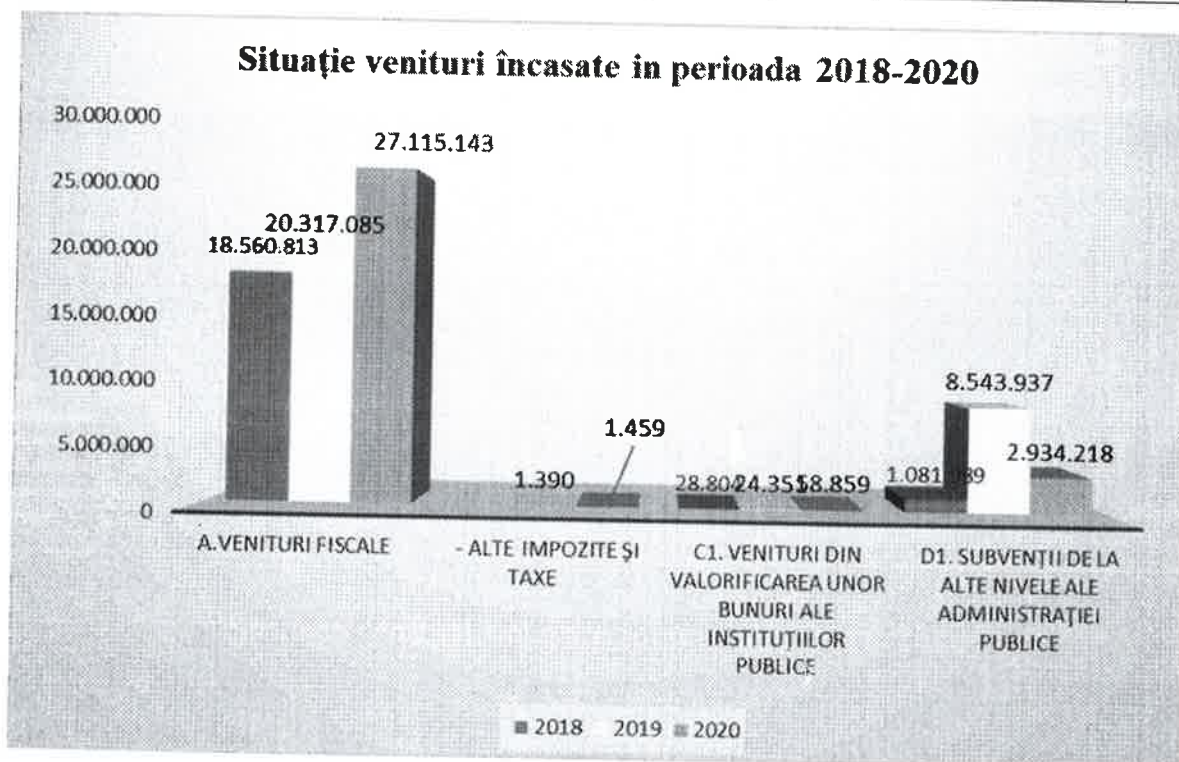
- lei-

Denumire indicator	Execuție 2018			Execuție 2019			Execuție 2020		
	Drepturi constatate	Încasări realizate	%	Drepturi constatate	Încasări realizate	%	Drepturi constatate	Încasări realizate	%
0	1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=8/7
<b>TOTAL VENITURI BUGET LOCAL</b>	<b>18.972.380</b>	<b>23.928.820</b>	<b>126,12%</b>	<b>51.638.064</b>	<b>33.297.522</b>	<b>64,48%</b>	<b>53.542.822</b>	<b>33.975.482</b>	<b>63,45%</b>
<b>A.VENITURI FISCALE</b>	<b>15.839.217</b>	<b>18.560.813</b>	<b>117,18%</b>	<b>36.099.678</b>	<b>20.317.085</b>	<b>56,28%</b>	<b>43.932.203</b>	<b>27.115.143</b>	<b>61,72%</b>
<b>A1. Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital, din care</b>	<b>0</b>	<b>33.267</b>	<b>100%</b>	<b>10.306.433</b>	<b>10.306.433</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.765.514</b>	<b>13.765.514</b>	<b>100,00%</b>
- Impozit pe venit	0	33.267	100%	24.174	24.174	100,00%	12.172	12.172	100,00%
- Cote și sume defalcate din impozitul	0	7.981.568	100%	10.282.259	10.282.259	100,00%	13.753.342	13.753.342	100,00%

pe venit									
<b>A2. Impozite și taxe pe proprietate, din care</b>	<b>13.627.409</b>	<b>5.128.229</b>	<b>37,63%</b>	<b>19.273.340</b>	<b>5.544.777</b>	<b>28,77%</b>	<b>19.898.990</b>	<b>5.450.741</b>	<b>27,39%</b>
- Impozite și taxe pe clădiri	10.731.270	2.460.991	22,93%	13.570.008	2.793.610	20,59%	14.012.958	2.720.160	19,41%
- Impozite și taxe pe teren	2.857.580	2.461.220	86,13%	5.332.467	2.412.778	45,25%	5.626.022	2.518.091	44,76%
- taxa jud de timbru	14.057	205.777	1463,88 %	342.265	327.583	95,71%	238.005	210.136	88,29%
- Alte impozite și taxe	24.502	241	0,98%	28.600	10.806	37,78%	22.005	2.354	10,70%
<b>A3. Impozite și taxe pe bunuri și servicii, din care</b>	<b>2.211.808</b>	<b>5.413.558</b>	<b>244,76%</b>	<b>6.518.515</b>	<b>4.464.485</b>	<b>68,49%</b>	<b>10.266.240</b>	<b>7.897.429</b>	<b>76,93%</b>
- Sume defalcate din TVA	0	4.191.700	100%	2.909.000	2.909.000	100,00%	6.539.000	6.539.000	100,00 %
- Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	1.521	87.406	5746,61 %	233.958	225.058	0,00%	36.763	35.511	96,59%
- Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	2.210.287	1.134.452	51,33%	3.375.557	1.330.427	39,41%	3.690.477	1.322.918	35,85%
<b>A4. Alte impozite și taxe fiscale</b>	<b>0</b>	<b>4.191</b>	<b>100%</b>	<b>1.390</b>	<b>1.390</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.459</b>	<b>1.459</b>	<b>0,00%</b>
- Alte impozite și taxe			0,00%	1.390	1.390	0,00%	1.459	1.459	0,00%
<b>B.VENITURI NEFISCALE</b>	<b>3.131.375</b>	<b>3.095.711</b>	<b>98,86%</b>	<b>6.109.918</b>	<b>3.556.559</b>	<b>58,21%</b>	<b>6.087.047</b>	<b>3.341.423</b>	<b>54,89%</b>
<b>B1. Venituri din proprietate, din care</b>	<b>1.426.511</b>	<b>2.144.098</b>	<b>150,30%</b>	<b>3.562.119</b>	<b>2.525.758</b>	<b>70,91%</b>	<b>3.471.698</b>	<b>2.349.523</b>	<b>67,68%</b>
- Venituri din concesiuni și închirieri	1.426.511	2.109.680	147,89%	3.552.720	2.516.359	70,83%	3.471.698	2.349.523	67,68%
Alte venituri din proprietatea	0	0	0,00%	9.399	9.399	0,00%	0	0	0,00%

Alte venituri din dobanzi	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
<b>B2. Vânzări de bunuri și servicii, din care</b>	<b>92.325</b>	<b>396.009</b>	<b>428,93%</b>	<b>2.547.799</b>	<b>1.030.801</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.615.349</b>	<b>991.900</b>	<b>37,93%</b>
- Venituri din prestari de servicii si alte activitati	0	324.958	100%	508.506	458.811	90,23%	534.267	482.494	90,31%
- Venituri din taxe administrative, eliberări permise	-10.978	30.192	275,02%	30.035	30.035	100,00%	28.258	28.258	100,00%
- Amenzi, penalități și confiscări	103.303	40.859	39,55%	1.947.077	479.774	24,64%	1.885.773	328.566	17,42%
- Diverse Venituri	0	0	0	62.181	62.181	100,00%	167.051	152.582	91,34%
<b>C. VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>1.788</b>	<b>28.804</b>	<b>1610,96%</b>	<b>28.941</b>	<b>24.351</b>	<b>0,00%</b>	<b>63.515</b>	<b>58.859</b>	<b>92,67%</b>
C1. Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	1.788	28.804	1610,96%	28.941	24.351	0,00%	63.515	58.859	92,67%
<b>D.SUBVENȚII</b>	<b>0</b>	<b>1.081.989</b>		<b>8.543.937</b>	<b>8.543.937</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.934.218</b>	<b>2.934.218</b>	<b>100,00%</b>
D1. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	1.081.989	100%	8.543.937	8.543.937	100,00%	2.934.218	2.934.218	100,00%
E.Sume primite de la UE	0	1.161.594	100%	855.590	855.590	100,00%	525.839	525.839	100,00%
E1. Fondul European de Dezvoltare Regionala	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	#DIV/0!
E2. Fondul Social European	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	#DIV/0!
E3. Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala	0	0	0,00%			#DIV/0!	0	0	#DIV/0!

E4. Alte programe comunitare finantate in perioada 2014-2020	0	1.161.594	0,00%	855.590	855.590	0,00%	525.839	525.839	100,00 %
--	---	-----------	-------	---------	---------	-------	---------	---------	----------



Se observă o creștere a veniturilor fiscale în 2020 față de 2019 cu 25,07%, datorită în principal creșterii cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit. În ceea ce privesc veniturile nefiscale se constată, de o scădere a acestora în 2020 față de 2019 cu 6,05 %, datorită în principal scăderii veniturilor din vânzări de bunuri și servicii. Menționăm faptul că, subvențiile de la alte nivele ale administrației publice au scăzut considerabil în 2020 față de 2019 cu 5.609.719 lei.

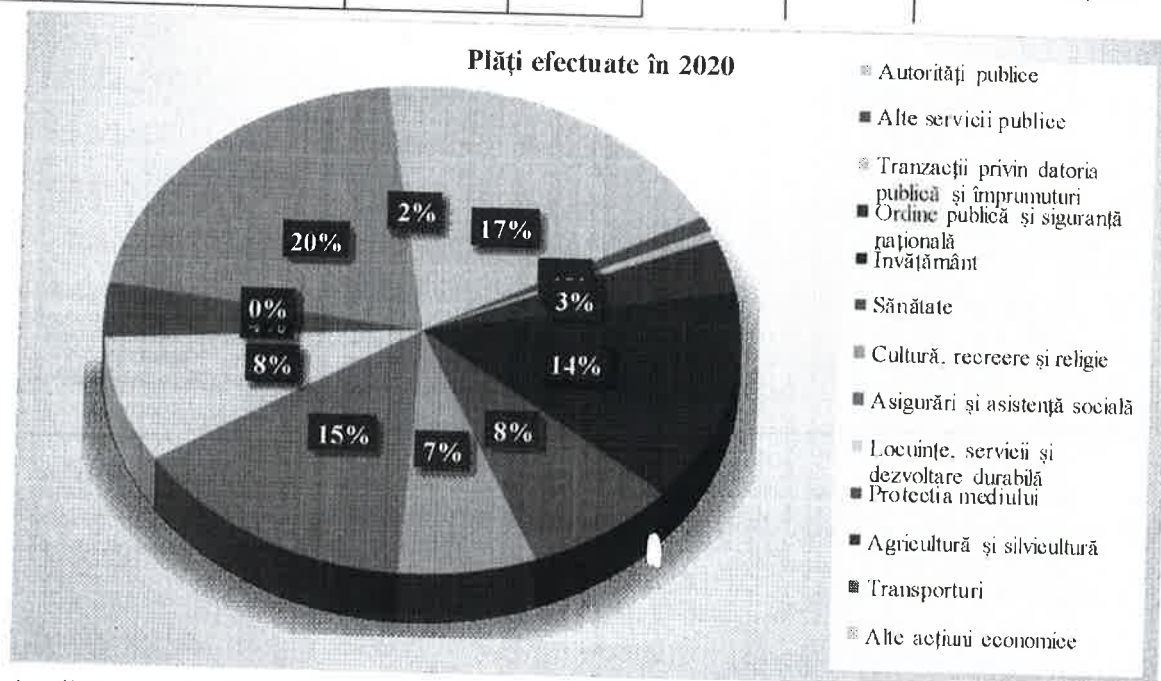
**d) Evoluția cheltuielilor/plăților raportate în conturile de execuție aferente perioadei 2018 - 2020**

Principalele domenii finanțate prin bugetul local în perioada 2018 – 2020 și ponderea acestora în totalul cheltuielilor efectuate se prezintă astfel:



Capitol	Denumire indicator	Execuție 2018		Execuție 2019		Execuție 2020	
		2	3	4	5=4/total chelt	6	7=6/total chelt
0	1						
	<b>Total cheltuieli buget local, din care:</b>	<b>24.236.048</b>	<b>100,00%</b>	<b>38.508.422</b>	<b>100,00%</b>	<b>39.618.764</b>	<b>100,00%</b>

*[Handwritten signatures and the number 623]*

51	Autorități publice	3.830.986	15,81%	4.679.042	12,15%	5.056.420	12,76%
54	Alte servicii publice generale	708.444	18,49%	794.025		460.836	
55	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	0	0,00%	1.7981	0,23%	267.595	0,68%
61	Ordine publică și siguranță națională	91.698	#DIV/0!	2.061.565	5,35%	2.644.932	6,68%
65	Învățământ	2.512.237	2739,69%	1.257.769	3,27%	1.303.373	3,29%
66	Sănătate	872.519	34,73%	2.198.435	5,71%	3.334.163	8,42%
67	Cultură, recreere și religie	1.490.091	170,78%	4.058.247	10,54%	4.503.821	11,37%
68	Asigurări și asistență socială	3.190.697	214,13%	7.996.432	20,77%	5.690.149	14,36%
70	Locuințe, servicii și dezvoltare durabilă	4.610.633	144,50%	9.644.499	25,05%	4.280.880	10,81%
74	Protecția mediului	974.450	21,13%	5.712.427	14,83%	12.076.595	30,48%
80	Acțiuni generale economice și comerciale	0	0,00%	- 3.820	-0,04%		0,00%

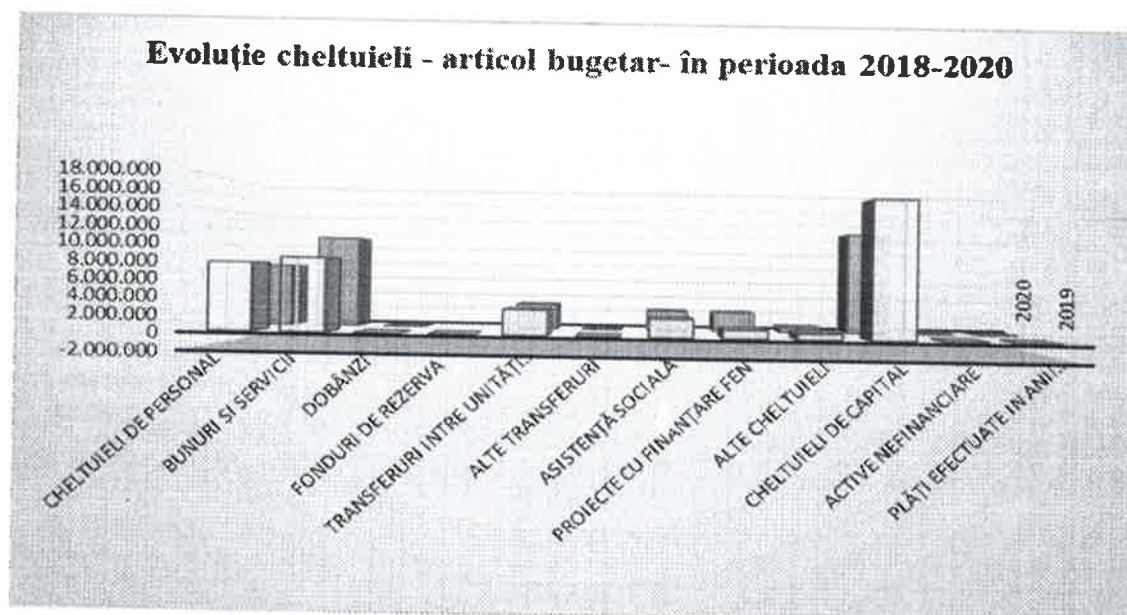


Analizând evoluția de la un an la altul a plăților efectuate de UATM Salonta se observă o creștere semnificativă a cheltuielilor înregistrate în cadrul capitolului bugetar „74 – Protecția mediului” și o scădere semnificativă a plăților efectuate la capitolul 68 „Asigurări și asistență socială”.



  
 622

În structură, ponderea cheltuielilor înregistrate în perioada 2018-2020 se prezintă astfel:

Articol bugetar	Denumire indicator	Execuție 2018		Execuție 2019		Execuție 2020	
		%total	sume	% total	Sume	% total	Sume
	<b>Cheltuieli total (plăți)</b>		<b>24.263.048</b>	<b>100</b>	<b>38.508.422</b>	<b>100</b>	<b>39.618.764</b>
10	Cheltuieli de personal	23,66%	5.740.362	20,37%	7.844.644	18,84%	7.462.266
20	Bunuri și servicii	115,22%	6.613.914	22,03%	8.484.519	27,90%	11.053.702
30	Dobânzi	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0
50	Fonduri de rezerva	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
51	Transferuri între unități ale administrației publice	0,08%	1.983.858	7,65%	2.946.100	7,80%	3.091.599
55	Alte transferuri	0,00%	0	0,00%	0	0,01%	5.925
57	Asistență socială	0,07%	1.800.289	5,55%	2.136.312	6,20%	2.457.406
58	Proiecte cu finanțare FEN	0,00%	0	2,61%	1.006.960	5,98%	2.369.460
59	Alte cheltuieli	0,03%	617.566	1,89%	728.911	1,63%	647.347
70	Cheltuieli de capital	1176,40%	7.265.065	42,07%	16.200.155	31,63%	12.531.059
72	Active nefinanciare	0,89%	65.000	0,18%	70.000	0,30%	120.000
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-9,21%	-5.984	-0,07%	-28.687	0,00%	0



*[Handwritten signature]*

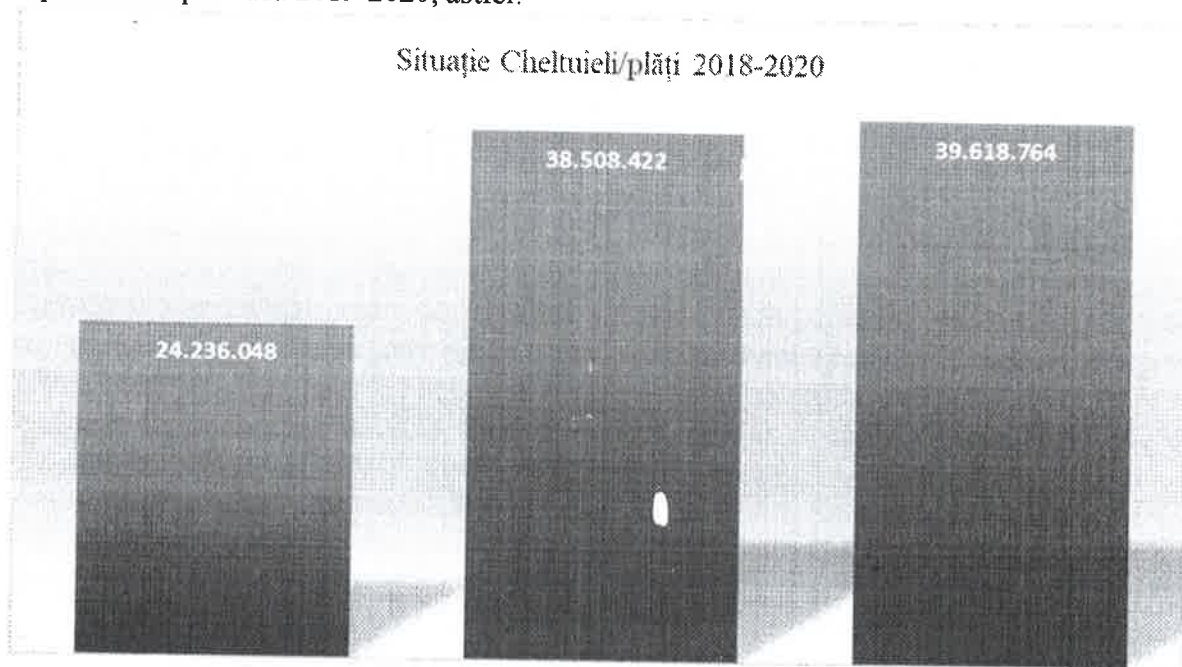
*[Handwritten signature]* 021

În anul 2020, din totalul plăților efectuate, cea mai mare pondere o reprezintă plățile cu **cheltuielile de capital**, de circa 31,63%.

**Cheltuielile de personal** în valori absolute au scăzut în anul 2020 cu 382.378 lei față de aceeași perioadă a anului 2019, menționăm, că nu au mai fost finanțate din bugetul local cheltuielile cu salariile profesorilor în anul 2019. În ceea ce privește politica privind ocuparea posturilor vacante din instituții și autorități publice, s-au menținut restricțiile cu privire la angajările din sistemul bugetar.

**Cheltuielile cu bunuri și servicii** în valori absolute au crescut în anul 2020 cu 2.569.183 lei față de aceeași perioadă a anului 2019.

Cu privire la proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, entitatea auditată a derulat proiecte în perioada 2019-2020, astfel:



Cu privire la proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, entitatea auditată a derulat proiecte în perioada 2019-2020, astfel:

- lei -

Nr. crt.	Anul	Total plăți efectuate	Cheltuieli de capital	% din total plăți	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	% din total plăți
1	2019	38.508.422	16.200.155	42,07%	1.006.960	2,61%
2	2020	39.618.764	12.531.059	31,63%	2.369.460	5,98%

**e) Rectificările bugetare:**

Pe parcursul anului 2020, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a fost rectificat de 14 ori prin hotărâri ale consiliului local. Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului, în cursul anului 2020 se prezintă astfel:

- lei

	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Dispoziția/HCL
BVC inițial	45.198.950	71.613.710	28/06.03.2020
BVC definitiv	38.353.450	61.768.110	30/23.12.2020

### 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 instituției este organizată și condusă conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată și actualizată cu modificările ulterioare.

Înregistrările în evidența contabilă se efectuează conform planului de conturi pentru unitățile bugetare, aprobat prin OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Registrele contabile întocmite de entitate sunt Registru-jurnal, Registrul –inventar și Cartea mare.

Contabilitatea instituției asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, finanțate din credite bugetare și extrabugetare, pe structura clasificăției bugetare, conform bugetului aprobat și a prevederilor art.17 și art.18 din Legea nr. 82/1991, republicată, modificată și completată.

Contabilitatea unității asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate, subvențiile primite de la bugetul de stat, cotele și sumele defalcate din bugetul de stat.

Contabilitatea veniturilor bugetare se ține pe feluri de venituri după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

Programul de înregistrare utilizat, furnizat de către SC INDECO SOFT SRL , asigură respectarea normelor contabile, controlul și păstrarea datelor înregistrate în contabilitate pe suport

tehnic și obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor legale, personalul din cadrul compartimentului financiar contabil fiind pregătit în vederea utilizării softului.

În perioada supusă verificării, controlul financiar preventiv propriu ca și activitate de prevenire, a fost organizat în conformitate cu prevederile art. 9 din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv. Persoanele împuternicite să certifice documentele în vederea acordării vizei de C.F.P. și cu exercitarea acestuia, au fost stabilite cu respectarea cerințelor indicării limitelor de competență și a celor privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu de alte persoane decât cele care inițiază operațiunea supusa vizei.

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.

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 Oradea, 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.

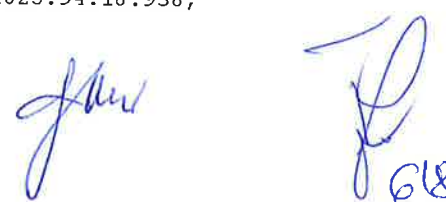
Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- 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 2020;
- 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.

Încheierea exercițiului bugetar are la bază prevederile O.M.F.P. nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Față de cele prezentate, se constată că sistemul contabil al entității **este reglementat și funcționează corespunzător.**



### **Înțelegerea sistemului contabil al U.A.T.M Salonta:**

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 instituției este organizată și condusă conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată și actualizată cu modificările ulterioare.

Înregistrările în evidența contabilă se efectuează conform planului de conturi pentru unitățile bugetare, aprobat prin OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Registrele contabile întocmite de entitate sunt Registru-jurnal, Registrul –inventar și Cartea mare.

Contabilitatea instituției asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, finanțate din credite bugetare și extrabugetare, pe structura clasificăției bugetare, conform bugetului aprobat și a prevederilor art.17 și art.18 din Legea nr. 82/1991, republicată, modificată și completată.

Contabilitatea unității asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate, subvențiile primite de la bugetul de stat, cotele și sumele defalcate din bugetul de stat.

Contabilitatea veniturilor bugetare se ține pe feluri de venituri după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

Programul de înregistrare utilizat, furnizat de către SC INDECO SOFT SRL, asigură respectarea normelor contabile, controlul și păstrarea datelor înregistrate în contabilitate pe suport tehnic și obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor legale, personalul din cadrul compartimentului financiar contabil fiind pregătit în vederea utilizării softului.

În perioada supusă verificării, controlul financiar preventiv propriu ca și activitate de prevenire, a fost organizat în conformitate cu prevederile art. 9 din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv. Persoanele împuternicite să certifice documentele în vederea acordării vizei de C.F.P. și cu exercitarea acestuia, au fost stabilite cu respectarea cerințelor indicării limitelor de competență și a celor privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu de alte persoane decât cele care inițiază operațiunea supusa vizei.

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.

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 Oradea, 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 2020;
- 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.

Încheierea exercițiului bugetar are la bază prevederile O.M.F.P. nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Față de cele prezentate, se constată că sistemul contabil al entității **este reglementat și funcționează corespunzător.**

### ***Înțelegerea sistemului informatic al U.A.T.M. SALONTA.***

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** al entității a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea sistemului informatic (**macheta nr.3**), cu privire la:

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

### ***Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului informatic:***

- UATM 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 reglementărilor existente;



Handwritten signatures and initials in blue ink, including the number 616.

- transferul soldurilor conturilor de la o perioada 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, dar 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 la firma care asigură programul informatic.
- nu există un registru al defectiunilor, 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: Indeco Soft SRL (Contabilitate bugetară; Taxe și impozite; darea de seamă și bilanțul contabil; buget; mijloace fixe, obiecte de inventar, gestiune, resurse umane – salarizare; Registrul Agricol); Forexebug: AFM declarații: INSSE: SIM (sistemul integrat de mediu): SEAP, SICAP, My Smis
- principalele aplicații informatice utilizate sunt: Indeco Soft SRL (Contabilitate, Taxe și impozite, Registrul agricol, Windows-sistem de operare, Registrul electoral permanent

### **3.6 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

Obiectivul principal urmărit de auditori a fost evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile sau abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate.

Pentru evaluarea modului în care sistemul de control intern a fost conceput/organizat și stabilirea măsurii în care acesta este implementat/funcționează au fost parcurse două etape:

- verificarea conformării managementului entității controlate la obligațiile prevăzute de OSGG nr. 600/2018, prin parcurgerea etapelor de organizare și implementare a sistemului de control intern.

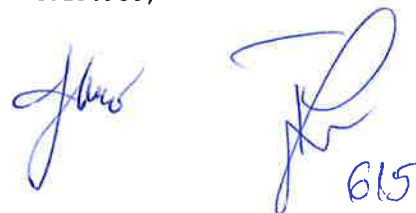
- evaluarea sistemului de control intern din entitatea supusă verificării în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice.

În acest scop, s-a verificat dacă standardele de control intern au fost implementate de entitate în toate compartimentele acesteia, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, constatându-se că:

#### **1. Mediul de control intern al entității**

(Standardul 1 – „Etica și integritatea”, Standardul 2 – „Atribuții, funcții, sarcini”, Standardul 3 – „Competența, performanța”, Standardul 4 – „Structura organizatorică”)

La nivelul UATM Salonta s-a aprobat Codul etic și de integritate al funcționarilor publici și al personalului contractual aprobat prin Dispoziția nr. 210 din 22.05.2018, și care, în prezent, se află



în curs de actualizare, care stabilește regulile de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere cât și celui de execuție.

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.

La nivelul UATM Salonta s-a aprobat Codul etic și de integritate al funcționarilor publici și al personalului contractual aprobat prin Dispoziția nr. 210 din 22.05.2018, și care, în prezent, se află în curs de actualizare, care stabilește regulile de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere cât și celui de execuție.

Prin Dispoziția nr. 63/22.02.2021 care actualizează Dispoziția nr.6/08.01.2020 s-a numit comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și s-a actualizat Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei SCIM, aprobat prin Dispoziția nr.6/08.01.2020.

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, al cărui obiectiv fiind implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul Primăriei Municipiului Salonta pe anul 2021.

Conducătorul entității a elaborat Raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2020, înregistrat cu nr. 654/29.01.2021, 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.

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

*(Standardul 5 – „Obiective”, Standardul 6 – „Planificarea”, Standardul 7 – „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 8 – „Managementul riscului”)*

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.

La nivelul UAT Municipiul Salonta a fost elaborată Lista obiectivelor generale și specifice, obiecte ce derivă din conținutul actelor normative în vigoare, aplicabile la nivelul administrațiilor publice locale, precum și enunțate raportat la Planul de Dezvoltare al Sistemului de Control Intern/Managerial la nivelul Primăriei Municipiului Salonta, respectiv obiective stabilite în Strategia municipiului Salonta pentru anii 2021-2027.

Activitățile individuale, care să conducă la atingerea obiectivelor specifice, se regăsesc 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 și un Raport de evaluare a riscurilor și vulnerabilităților la corupție și a măsurilor de remediere în cadrul Primăriei Municipiului Salonta (Anexa C).

La nivelul structurilor funcționale din cadrul instituției nu s-au finalizat propunerile cu privire la indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor.

Entitatea a elaborat registrului riscurilor. A fost elaborată o Procedură Operațională privind managementul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite (PS 07 privind managementul riscurilor).

### **3. Activități de control**

(Standardul 9 – „Proceduri”, Standardul 10 – „Supravegherea”, Standardul 11 – „Continuitatea activității”)

Au fost elaborate proceduri operaționale aferente activităților procedurale identificate la nivelul entității, din totalul activităților procedurale în număr de 81, au fost elaborate 24 Proceduri de sistem (din care PS-23 fiind în stadiu de lucru) și un număr de 81 proceduri operationale (2 în stadiu de lucru PO-AP.06 și PO-AP.07). 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.

Entitatea a stabilit măsurile de diminuare a situațiilor generatoare de întreruperi în derularea activităților și, astfel să existe măsuri prestabilite pentru asigurarea continuității activității.

### **4. Informarea și comunicarea**

(Standardul 12 – „Informarea și comunicarea”, Standardul 13 – „Gestionarea documentelor”, Standardul 14 – „Raportarea contabilă și financiară”)

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 Hotărâre Guvernului nr.123/2002;

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”.

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.

**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”.

### **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 în conformitate cu 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.

Prin Dispoziția primarului nr. 43/25.02.2019, Dispoziția nr. 59/28.02.2019, Dispoziția nr. 60/28.02.2019, conducătorul entității a desemnat persoana care exercită controlul financiar preventiv și operațiunile supuse acestui control. Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu sunt 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 a elaborat „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.

### 5. Evaluare și audit intern

Urmare evaluării activității de audit intern a entității în anul 2020, așa cum rezultă din macheta nr.5 - Chestionar pentru evaluarea auditului intern precum și din chestionarea persoanelor de conducere ale entității referitor la această activitate față de prevederile legale mai sus menționate, s-au constatat următoarele:

- în cadrul U.A.T.M. Salonta există organizat un compartiment de audit intern având atribuit un număr de 2 posturi, dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant, conform organigramei aprobată. În anul 2020, activitatea de audit intern s-a desfășurat cu un auditor propriu.

- prin Dispoziția primarului nr.- au fost elaborate normele metodologice proprii nr.4632/22.07.2019 și Carta auditului intern nr.4631/22.07.2019, avizate de către UCAAPI, Avizul nr. CJR-DGR-16055/23.07.2019 emis de UCAAPI prin DGRFP Cluj-Napoca/Serviciul Audit Public Intern,

- a fost elaborat planul anual, în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea termenelor, pentru anul 2020 planul a fost înregistrat cu nr. 8379 / 17.12.2019, fiind cuprinse un număr de 3 misiuni de audit de asigurare. Datorită reanalizării unor riscuri, planul anual a fost actualizat, aprobat și înregistrat cu numărul 3102 / 04.05.2020, modificându-se domeniile auditate,

- elaborarea planului de activitate se întocmește pe baza referatelor justificative, a riscurilor stabilite și a planului strategic,

- selectarea misiunilor cuprinse în plan se face în funcție de mărimea riscurilor și se ține cont și de periodicitatea efectuării misiunilor, respectiv de 3 ani.

În anul 2020, în cadrul UAT Municipiul Salonta, la nivelul ordonatorului principal de credite, au fost planificate și realizate **3 misiuni de audit de asigurare**.

Misiunile de audit de asigurare s-au efectuat în cadrul următoarelor entități: Primăria Municipiului Salonta, Liceul Tehnologic Nr.1 Salonta, abordând mai multe domenii, după cum urmează:

- direcția Arhitect Șef (Activitatea de autorizare a executării lucrărilor de construcții)

- domeniul financiar contabil ( Activitatea financiar-contabilă la Liceul Tehnologic Nr.1 Salonta)

- serviciul Dezvoltare Urbană – CAPI (Procedura de atribuire a contractelor aferente bunurilor aflate în proprietatea sau administrarea Municipiului Salonta).

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2020** au fost urmărite un număr de 35 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 13 recomandări implementate, din care:
- 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
- 2 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
- 1 recomandare pentru care termenul de implementare stabilit a fost depășit;
- 19 recomandări în curs de implementare;

### **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

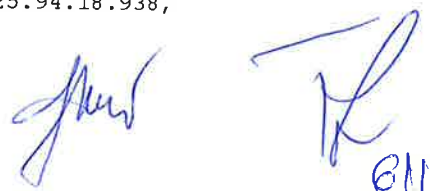
În efectuarea controlului, auditorii publici externi au evaluat riscul de audit pentru fiecare obiectiv specific supus verificării, urmând a aplica procedurile de audit care sunt necesare pe tot timpul desfășurării acțiunii de verificare. Acest lucru este realizat cu scopul de a se reduce riscul de audit 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 audit 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 audit.

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 organizația entității;
- operațiuni conduse după reglementări 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 trei 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 2019 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**, întrucât s-au identificat următoarele **zone de risc potențiale** în activitățile derulate de entitatea verificată:

▪ *nerespectarea prevederilor privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

♦ neînregistrarea și/sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare, fără a ține cont de conținutul economic al acestora, fără respectarea prevederilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, obligațiile către furnizori, datoria publică locală;

♦ calcularea eronată a provizioanelor constituite pentru stingerea obligațiilor de plată reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești;

♦ nu au fost elaborate procedurile privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare și procedura operațională privind stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea creanțelor bugetare;

♦ nu s-a calculat și nu s-a înregistrat, în conturile de cheltuieli corespunzătoare, amortizarea activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniul privat care se supun amortizării;

♦ nerespectarea principiului contabilității de angajamente

♦ nereevaluarea patrimoniului;

♦ realitatea și corectitudinea sumelor reflectate în conturile „Debitori” și „Creditori”;

▪ *nerespectarea prevederilor legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor de personal;*

- *nerespectarea prevederilor legale privind cheltuielile de investiții derulate de entitatea supusă verificării*
  - ♦ nepunerea în funcțiune a bunurilor achiziționate, neefectuarea recepției lucrărilor executate, neprestarea serviciilor la termenele contractate, respectiv nerecuperarea conform legii a avansurilor acordate;
  - ♦ neefectuarea integrală și/sau nerecepționarea la termen a unor lucrări de reparații capitale și investiții;
  - ♦ nerealizarea lucrărilor la termenele prevăzute în contractele de achiziții publice pentru care nu s-au perceput penalizări conform clauzelor contractuale;
  - ♦ neefectuarea cu respectarea prevederilor legale a recepțiilor lucrărilor executate și neutilizarea garanției de bună execuție pentru lucrări executate necorespunzătoare calitativ etc.
  - ♦ nerespectarea prevederilor legale și contractuale în ceea ce privește obligația constituirii și reținerii succesive a garanției de bună execuție;
  - ♦ efectuarea de plăți nejustificate și fără temei legal la obiectivele de investiții, reprezentând actualizarea situațiilor de lucrări rămase de executat, fără respectarea prevederilor legale, în cazul în care nu a fost precizată posibilitatea de ajustare a prețului în documentația de atribuire și în contract;
  - ♦ efectuarea de plăți nelegale, pentru lucrări fără contraprestație.
- *nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor pentru achiziționarea de bunuri, lucrări și servicii, respectiv:*
  - ♦ riscuri în elaborarea documentației de atribuire, introducerea unor condiții restrictive care nu respectă principiile ce guvernează achizițiile publice: transparența, tratamentul egal, eficiența utilizării fondurilor publice,
  - ♦ inițierea unor proceduri de achiziție fără aprobare prealabilă;
  - ♦ riscuri în stabilirea procedurii achiziției publice;
  - ♦ riscuri în aplicarea procedurilor privind deschiderea și evaluarea ofertelor (nesesizarea conflictelor de interese, a neconformității ofertelor etc.);
  - ♦ riscuri în aprecierea criteriului de atribuire a contractului;
  - ♦ atribuirea contractului de achiziție publică fără a fi publicat anunțul în SEAP;
  - ♦ neincluderea sau includerea unor clauze în defavoarea autorității contractante.
- *efectuarea de angajamente legale peste limita prevederilor bugetare aprobate;*
- *nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice;*
  - *riscuri privind fiabilitatea sistemului informatic, financiar – contabil, respectiv:*
    - ♦ neatribuirea unor responsabilități persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic.
  - *deficiențe ale controlului intern;*
    - ♦ deficiențe legate de evaluarea performanței și managementului riscului, în sensul nestabilirii indicatorilor de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate, în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor, la nivelul ordonatorului principal de credite.
    - ♦ neîntocmirea registrului riscurilor pentru toate activitățile;
  - neelaborarea de proceduri operaționale specifice controlului intern managerial pentru toate activitățile entității.
- nestabilirea, neurmărirea neîncasarea veniturilor bugetului local;

▪ administrarea defectuoasă a veniturilor proprii provenite din impozite și taxe locale, prescrierea dreptului de a cere executarea silită, necalcularea sau calculul eronat a majorărilor de întârziere;

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;

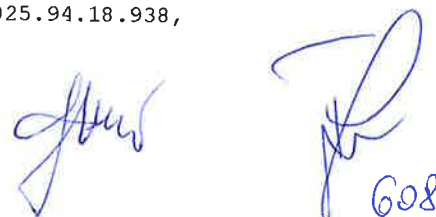
• Factorii interni care pot influența activitatea entității sunt: sistemul de management, sistemul contabil bine organizat și implicat în sistemul administrativ, implementarea și utilizarea sistemului informatic integrat, care permite comunicarea feed-back între conducere și execuție, pe verticală și între toate compartimentele funcționale, 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:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Riscul inerent	Riscul de control
1.	Venituri fiscale și nefiscale	Mediu	Mediu
2.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
3.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu
4.	Transferuri	Mediu	Mediu
5.	Cheltuieli de capital	Mediu	Mediu
6.	Alte cheltuieli	Mediu	Mediu
7.	Asistență socială	Mediu	Mediu

Urmare evaluării riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni selectată în funcție de factorii analizați, nivelul acestora a fost apreciat ca fiind **mediu**, având în vedere că persoanele din conducerea entității nu au probat în toate cazurile funcționarea sistemului de control intern. În cadrul entității auditate nu au fost efectuate toate controalele preventive destinate să stopeze apariția erorilor sau neregularităților din înregistrările contabile și toate controalele de detectare care să identifice și să corecteze erorile sau neregularitățile privind înregistrările contabile și gestionarea fondurilor publice, dacă acestea au apărut deja, entitatea rezumându-se la organizarea controlului financiar preventiv propriu și la elaborarea unor proceduri operative, dar care nu au fost aplicate/respectate în totalitate.



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

##### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

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 sau a activelor entității, în funcție de specificul activității desfășurate de entitatea auditată.

##### Calcularea pragului de semnificație general:

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1%	1,50%	2%
Total active necurente	290.203.108	1.451.016	2.902.031	4.353.047	5.804.062
Venituri totale (încasări)	33.975.482	169.877	339.755	509.632	679.510
Plăți totale	37.249.304	186.247	372.493	558.740	<b>744.986</b>

Nivelul veniturilor a fost stabilit prin cumularea veniturilor bugetare înscrise în contul de execuție al bugetului local (cu excepția veniturilor din act.vități autofinanțate), după cum urmează:

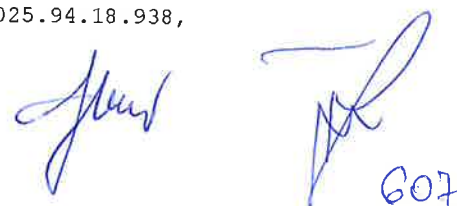
Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate
1.	<b>Total venituri buget local</b> , din care:	<b>45.198.950</b>	<b>38.353.450</b>	<b>33.975.482</b>
2.	<b>Venituri proprii:</b>			
	- impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri;	25.833.250	25.097.550	23.976.425
	- cote și sume defalcate din impozitul pe venit.	11.993.250	10.907.050	10.223.083
		13.840.000	14.190.500	13.753.342

2. Nivelul plăților a fost stabilit prin excluderea din totalul plăților efectuate, înscrise în contul de execuție al bugetului local, a plăților finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	Total plăți buget local, din care:	71.613.610	64.768.110	39.618.764
2.	- plăți aferente proiectelor cu finanțare din FEN	6.765.000	3.365.000	2.369.460
	<b>Baza materialității (1-2)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>37.249.304</b>

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 totale efectuate de entitate în anul 2020 și reflectate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31 decembrie 2020 (39.618.764 lei) diminuate cu valoarea plăților care nu fac obiectul prezentei



misiuni de audit financiar (proiecte cu finanțare din FEN în valoare de 2.369.460 lei), astfel că baza materialității este de **37.249.304 lei**.

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

- valoarea totală a activelor necurente la data de 31.12.2020 nu prezintă o creștere semnificativă față de aceeași perioadă a anului precedent, care reprezintă în principal înregistrarea unor diferențe din reevaluarea și intrarea în patrimoniu a unor obiective de investiții. De altfel, acest indicator acoperă doar un segment al activității entității verificate și cu toate că are o valoare semnificativă în cadrul situațiilor financiare nu asigură auditorilor suficiente probe pentru formularea unei opinii pertinente asupra întregii execuții bugetare;

- din analiza structurii veniturilor a rezultat că doar asupra veniturilor proprii, în sumă de **23.976.425 lei**, entitatea poate să intervină direct pentru dimensionare, urmărire, executare și încasare, etc. Celelalte venituri primite pentru echilibrarea bugetului local, transferuri, subvenții, cote și sume defalcate din TVA au o pondere importantă, 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.

Pentru efectuarea auditului, s-a stabilit un nivel al materialității de 2% din nivelul plăților efectuate, respectiv **744.986 lei**. Stabilirea acestui nivel are la bază următoarele considerente:

- *în anul supus auditării nu a existat o fluctuație de personal care să afecteze calitatea muncii desfășurată de angajații instituției publice auditate;*

- *nu au fost înființate activități noi în cadrul entității ;*

- *în anul supus auditării nu au existat modificări legislative semnificative față de anul precedent;*

- *este implementată tehnica de calcul în activitatea financiar contabilă, respectiv în domeniul impozitelor și taxelor locale;*

- *entitatea publică are definite obiectivele, sarcinile și responsabilitățile.*

Atunci când au stabilit nivelul materialității, auditorii publici externi au avut în vedere că între acesta și riscul de audit există o relație invers proporțională, fapt ce va influența volumul și natura procedurilor de audit care vor fi aplicate în etapa de execuție.

De asemenea au fost avute în vedere prevederile Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 205 din 31 mai 2017 pentru modificarea și completarea RODAS-ului, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, conform căreia opinia contrară poate fi exprimată de către auditorii publici externi atunci când aceștia constată la entitatea verificată, inclusiv la entitățile subordonate acesteia, că denaturările, individuale sau cumulate, sunt semnificative și generalizate și concluzionează că situațiile financiare auditate (...) ”nu respectă principiile legalității și regularității, concluzie formulată în cazul în care valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate se situează peste pragul de semnificație de 2%”.

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

În urma evaluării sistemelor contabil și de control intern, auditorii publici externi au constatat că nu se pot baza în totalitate pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate, ceea ce a determinat aplicarea procedurilor de fond în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

Categoriile de operațiuni economice auditate au fost identificate în funcție de specificul și semnificația activităților entității, de activitățile vulnerabile, predispuse la erori, de numărul și valoarea tranzacțiilor, de rezultatele evaluării riscurilor astfel încât să se poată obține probe de audit relevante, pe baza cărora să fie exprimată opinia de audit cu privire la situațiile financiare întocmite pe anul 2020.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publici externi au avut în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării riscurilor.

Auditorii publici externi au ales în vederea auditării următoarele categorii de operațiuni economice din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de UATM Salonta, pentru exercițiul bugetar al anului 2020:

Nr. crt.	Titlu, articol, alin.	Categorie operațiuni selectate pentru a fi testate	Valoare plăți -lei-	Pondere categorie operațiuni în total operațiuni selectate pt. a fi testate (%)	Prag semnificație funcțional de
0	1	2	3	4=rând 1,2.../suma	5=col 4x (*)
		<b>Plăți efectuate</b>	<b>37.249.304</b>		
1	10	Cheltuieli de personal (cap 51.02)	3.363.505	11.24	83.736
2	20	Cheltuieli cu bunuri și servicii (cap. 51.02, cap. 54.02, cap. 61.02, cap. 65.02, cap. 66.02, cap. 67.02, cap. 68.02, cap. 70.02, cap. 74.02, cap. 84.02)	11.053.702	36,94	275.198
3	59	Alte cheltuieli (cap. 51.02 , 54.02, cap. 65.02, cap. 67.02, cap. 68.02, cap. 70.02)	647.347	2.16	1.620
4	68	Asigurări și asistență socială (cap. 68.57)	2.328.486	7.78	57.960
5	70	Cheltuieli de capital (cap. 51.02, cap. 66.02, cap. 65.02, cap. 67.02, cap. 70.02, cap. 74.02, cap. 84.02)	12.531.009	47.88	356.699
<b>Total plăți categorii operațiuni selectate</b>			<b>29.924.099</b>		<b>744.986</b>

Din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2020 de **37.249.304** lei se vor selecta în auditare cheltuielile mai sus menționate, pe capitole bugetare.

Față de acestea se va mai proceda și la selectarea următoarelor categorii de operațiuni:

- din contul de execuție al veniturilor (încasări):

Nr. Crt.	Tipul de venit	Persoane fizice	Persoane juridice	Total
<b>1.</b>	<b>Venituri fiscale, total, din care:</b>			<b>6.477.246</b>
	- impozit și taxă clădiri	653.345	2.066.815	2.720.160
	- impozit și taxă teren	717.061	521.125	1.238.186
	- impozit teren extravilan			1.279.905
	Impozit pe mijl. de transport	766.503	472.492	1.238.995
<b>2.</b>	<b>Venituri nefiscale, total, din care:</b>			<b>3.249.870</b>
	- venituri din concesiuni și închirieri			2.349.523
	- venituri din prestări de servicii			418.819
	- venituri din amenzi			328.563
	- diverse venituri			152.582

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

Pe lângă venituri, cheltuieli și posturile bilanțiere selectate urmare divizării situațiilor financiare, au fost supuse auditării și obiectivele prevăzute la punctul 259 din RODAS privind:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu precum și legalitatea/necesitatea modificărilor aduse bugetului de venituri și cheltuieli;

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;

- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.

S-au utilizat testele de detaliu pentru a obține probe necesare atingerii obiectivelor principale și atestării aserțiunilor pentru veniturile și cheltuielile cuprinse în contul de execuție (apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea), a aserțiunilor pentru soldurile conturilor cuprinse în bilanțul contabil (existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea), cât și a aserțiunilor pentru descrierea și prezentarea informațiilor pentru celelalte componente care alcătuiesc situațiile financiare (apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea).

La stabilirea eșantionului selectat în cazul fiecărei categorii de operațiuni economice ce au fost auditate, auditorii au avut în vedere următoarele:

- numărul de tranzacții selectate să fie reprezentativ peste nivelul materialității;
- numărul de elemente a fost selectat în ordinea mărimii valorii pentru a formula concluzii realiste despre întreaga categorie de operațiuni auditate;
- au fost selectate toate operațiunile economice care depășesc pragul de semnificație sau acele operațiuni economice ale entității care, deși ca valoare se situează sub pragul de semnificație, sunt de valoare foarte mare sau pot genera suspiciuni de apariție a erorilor/abaterilor sau fraudei;
- identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

La calculul dimensiunii eşantioanelor pe fiecare categorie de operațiuni economice, auditorii au avut în vedere raționamentul profesional, nivelul materialității și valoarea populației pentru fiecare categorie de operațiuni economice auditate.

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au stabilit că, din cadrul categoriilor de operațiuni economice auditate, elementele testate au fost selectate prin metode de eşantionare nestatistică.

#### **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 – active necurente:

- 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 UATM Salonta și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere au fost utilizate **proceduri analitice** constând în analiza informațiilor din

- Situația cheltuielilor efectuate de entitate în perioada 2019-2020;
- Situația veniturilor efectuate de entitate în perioada 2019-2020;
- Evoluția activelor și pasivelor în perioada 2019-2020

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

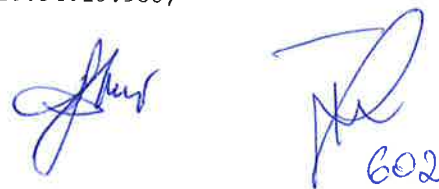
**5.1. Constatările și concluziile rezultate în urma desfășurării auditului financiar la UATM Salonta** au fost înscrise în procesul-verbal de constatare încheiat, care constituie anexă la prezentul raport de audit și se referă:

### **5.1.1 Neevidențierea în conturile corespunzătoare de active fixe a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe:* netransmiterea către serviciul contabilitate a proceselor-verbale de recepție la terminarea/finalizarea lucrărilor în vederea înregistrării acestora în evidența contabilă și neverificarea/ neinventarierea stadiului de execuție și finalizare a lucrărilor în curs de execuție.

*Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 16.071.131 lei.*

*Consecințele economico - financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt:* neînregistrarea în evidența contabilă, în conturile de active imobilizate a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, în sensul că activele necurente, evidențiate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020 nu reflectă realitatea.



**5.1.2 Neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite de entitate pentru lucrările de investiții**

*Cauza și împrejurarea* care a condus la abaterea constatată este necunoașterea reglementărilor legale privind evidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție de către persoana cu atribuții în acest sens.

*Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri de la legalitate și regularitate* constatate este de **1.642.613 lei** (269.239 lei + 1.373.374 lei) și reprezintă valoarea garanțiilor de bună execuție constituite în contul executanților obiectivelor de investiții derulate de entitate în perioada 2019 - 2020, neevidențiate în contabilitate conform prevederilor legale.

*Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate* este neevidențierea corectă a garanțiilor de bună execuție constituite conform contractelor de lucrări aferente obiectivelor de investiții.

**5.1.3 Menținerea nejustificată în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor de plată reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la neefectuarea operațiunilor de scoatere din evidența contabilă a creanțelor bugetare datorate de contribuabilii decedați, sunt neefectuarea de către persoanele cu atribuții în acest domeniu a unui punctaj periodic cu entitățile abilitate și lipsa de colaborare între compartimentele din cadrul primăriei.

*Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri de la legalitate și regularitate* este în sumă de **22.129 lei**, reprezentând debite din amenzi contravenționale datorate de persoanele decedate.

*Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate* o reprezintă prezentarea unui sold eronat al contului 464 „Creanțe ale bugetului local” la data întocmirii situațiilor financiare anuale, respectiv la 31.12.2020.

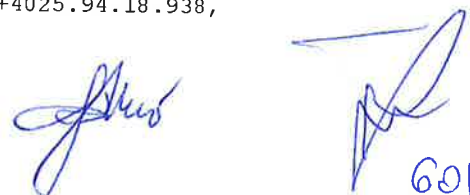
**5.1.4 Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă, a unor bunuri care aparțin domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale pentru care entitatea deține documente de proprietate**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:* sunt neaplicarea prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, respectiv neverificarea/neinventarierea corespunzătoare a activelor fixe.

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate* este de **4.726.117 lei** și reprezintă valoarea terenurilor neînregistrate în contabilitatea entității auditate, evaluate conform Ghidului privind valorile orientative minime ale proprietăților imobiliare din județul Bihor.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: denaturarea soldurilor conturilor de active fixe și raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2020, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată.

**5.1.5 Neasigurarea funcției de supervizare în cadrul compartimentului de audit intern conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern**



*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția acestei deficiențe constau în neorganizarea concursului în vederea ocupării celui de-al doilea post disponibil de către persoanele cu atribuții în acest sens precum și neaplicarea prevederilor legale privind auditul intern.

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate* nu este cuantificabilă.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: neîndeplinirea, până la data desfășurării prezentei misiuni de audit, a obligației legale de asigurare a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern de către persoana cu atribuții în acest sens.

#### ***5.1.6 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea în quantum real a impozitului pe clădiri datorat de un contribuabil persoană juridică pentru o clădiri aflată în proprietate***

*Cauza și împrejurarea* care a condus la apariția erorii/abaterii de la legalitate și regularitate prezentate mai sus, este nesolicitarea în toate cazurile a documentelor cu relevanță fiscală pentru determinarea corectă a masei impozabile.

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate* constatate este în sumă totală de **4.704 lei**, din care: 4.066 lei reprezintă impozit pe clădiri stabilit suplimentar și 638 lei reprezintă majorări de întârziere aferente.

*Consecințele economico-sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: nerealizarea veniturilor proprii ale UATM Salonta din această sursă și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale instituției.

#### ***5.1.7 Nestabilirea, necalcularea și neîncasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice***

*Cauzele și împrejurările* constau în nesolicitarea/neprezentarea în toate cazurile a documentelor cu relevanță fiscală pentru determinarea corectă a masei impozabile precum și neaplicarea prevederilor legale privind calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale în cazul persoanelor fizice.

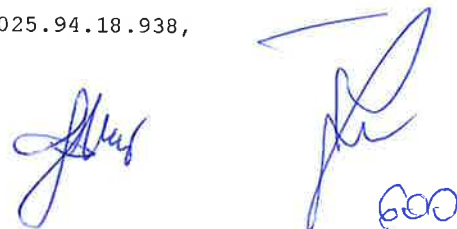
*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate* este de **1.326 lei**, din care 1.041 lei reprezintă impozit pe clădiri datorat suplimentar și nedeclarat de către contribuabili, nestabilit/neevidențiat/neîncasat de către entitatea verificată, precum și majorările de întârziere aferente, calculate în sumă de 285 lei, din care: 2020 – impozit 209 lei și accesorii 100 lei.

*Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: nerealizarea veniturilor proprii ale UATM Salonta din această sursă și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale instituției.

#### ***5.1.8 Neevidențierea și neîncasarea în toate cazurile a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, pentru agenții economici de pe raza U.A.T.M. Salonta***

*Cauzele și împrejurările* abaterii sunt neaplicarea de către personalul cu atribuții în domeniul administrării veniturilor proprii a dispozițiilor legale cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale.

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate* este de **6.127 lei**, din care: impozit în sumă de **5.830 lei** și majorări de întârziere aferente de **297 lei**.



*Consecințele economico – financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constau în diminuarea veniturilor bugetului local din această sursă, precum și denaturarea situațiilor financiare întocmite pentru anul 2020.

#### **5.1.9 Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării veniturilor entității din taxa specială de salubritate**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția abaterii constatate sunt: nerespectarea și neaplicarea prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în acest sens.

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate* este de **115.034 lei** – reprezentând venituri nerealizate din taxă de salubritate nestabilită și neîncasată de la persoanele fizice/juridice beneficiare ale prestațiilor de salubritate în luna noiembrie 2020 pentru care operatorul de servicii nu a încheiat contracte.

*Consecințele economico – financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constau în nerealizarea veniturilor bugetului local din această sursă, în cuantumul și la termenele legale precum și denaturarea situațiilor financiare întocmite pentru anul 2020.

#### **5.1.10 Abateri privind evidența și atestarea domeniului public al UATM Salonta**

*Cauzele și împrejurările* care au dus la constatarea abaterilor sus-menționate sunt: necunoașterea și neaplicarea întocmai a legislației ce reglementează modul de înregistrare și stabilire a domeniului public și privat al UAT – urilor de către persoanele cu responsabilități în acest sens.

*Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate* constatate nu se poate cuantifica.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: reflectarea eronată a patrimoniului entității în bilanțul contabil, necuprinderea tuturor bunurilor proprietate publică a unității administrativ teritoriale în inventarul domeniului public.

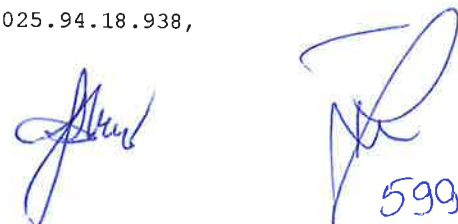
#### **5.1.12 Majorarea cheltuielilor și plăților prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări mai mari decât cele reale la obiective de reparații curente**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la abaterile de la legalitate și regularitate constatate sunt: neurmărirea corespunzătoare de către persoanele cu atribuții în acest sens a lucrărilor efectiv realizate acceptate la plată cu realitatea faptică din teren și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

*Valoarea prejudiciului cert* este în sumă totală de **53.980 lei**, reprezentând valoarea lucrărilor decontate în plus, față de cele real executate de 49.113 lei (4.055 lei + 24.657 lei + 20.401 lei) și accesorii aferente în sumă de 4.867 lei (446 lei + 1.973 lei + 2.448 lei).

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale și a furnizorilor/conturilor asimilate.

#### **5.1.13 Plăți pentru lucrări de investiții decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea**



*Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile constatate de la legalitate și regularitate sunt: neurmărirea corespunzătoare de către persoana cu atribuții în acest sens a lucrărilor efectiv realizate acceptate la plată cu realitatea faptică din teren și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.*

*Valoarea prejudiciului cert este în sumă totală de 45.667 lei, reprezentând valoarea lucrărilor decontate în plus, față de cele real executate de 44.842 lei (8.545 lei + 12.817 lei + 6.415 lei + 17.065 lei) și accesorii aferente în sumă de 825 lei.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale și a furnizorilor/conturilor asimilate.*

***5.1.14 Efectuarea de plăți nejustificate în cazul unor contracte de lucrări încheiate pentru obiective de investiții finalizate de apă și canal finanțate din PNDL, ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor***

*Cauzele și împrejurările care au dus la acceptarea la plată a unor elemente de cheltuieli majorate fără a avea bază legală sunt: interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor legale privind actualizarea valorii contractelor aflate în derulare urmare a majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor.*

*Valoarea certă a prejudiciului constatat este în sumă totală de 120.928 lei, reprezentând valoarea elementelor de cheltuieli din recapitulația la situațiile de lucrări acceptate la plată indexate nelegal (cheltuieli indirecte și profit) urmare a majorării manoperei directe.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: înregistrarea unor obligații către executantul de lucrări mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale și a furnizorilor/conturilor asimilate.*

***5.1.15 Alocarea de fonduri din bugetul local al municipiului Salonta pentru finanțarea activității sportive, fără respectarea cadrului legal ce reglementează finanțarea asociațiilor sportive***

*Cauza și împrejurările acestor abateri de la prevederile legale o constituie necunoașterea prevederilor actelor normative care reglementează modul de acordarea a formelor de sprijin nerambursabil de către personalul din compartimentele de specialitate.*

*Valoarea prejudiciului cert pentru eșantionul verificat este în sumă totală de 33.855 lei.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: înregistrarea unor obligații mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020.*

***5.1.16 Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli cu asistența socială ca urmare a acordării unor indemnizații unor persoane decedate***

*Cauzele și împrejurările care au condus la înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate prin acordarea nelegală a indemnizației și după încetarea valabilității certificatului de încadrare în grad de handicap, s-au datorat neîntocmirii de anchete*

sociale și neverificării în teren a situației privind necesitatea acordării/menținerii serviciilor/prestațiilor sociale.

*Valoarea prejudiciului cert pentru eșantionul verificat este de 7.228 lei, din care valoarea de 2.827 reprezintă indemnizația de handicap acordată nelegal numitei Mara Ana (din care accesorii în valoare valoarea de 55 lei ) și suma de 4.401 lei reprezintă contravaloarea indemnizației de handicap acordată numitei Caprioara Tudor Valeria (din care accesorii în valoare de 363 lei).*

*Consecințele economico-financiară ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: reflectate asupra modului de gestionare nelegal a creditelor bugetare alocate pentru cheltuielile cu asistența socială în caz de invaliditate, utilizarea inefficientă și neeconomicoasă a acestora, precum și prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite urmare a înregistrării unor obligații mai mari decât cele legal datorate la cheltuielile de personal.*

**5.1.17 Nu a fost stabilită/calculată, evidențiată și încasată cota parte din venituri din chirii pentru spațiile aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite din subordinea unității administrativ teritoriale municipiul Salonta**

*Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii sunt: neacordarea atenției cuvenite, de către personalul din cadrul compartimentului venituri referitor la realizarea integrală a veniturilor bugetului local din toate sursele precum și datorită neaplicării de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale și cele stabilite prin HCL privind încasarea cotei părți din veniturile realizate din închirierii bunuri date în administrare.*

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 8.455 lei și reprezintă 50% din cunțul chiriei încasate de ordonatorii terțiari și datorată bugetului local conform prevederilor legale.*

*Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în nerealizarea veniturilor bugetului local din închirieri bunuri proprietate publică și prezentarea în situațiile financiare a unor creanțe în quantum mai mic decât cele reale.*

**5.1.18 Nerealizarea în quantum real a veniturilor bugetului local – chirii, din folosirea bunurilor aparținând patrimoniului entității**

*Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii sunt: neaplicarea corectă a prevederilor legale/contractuale referitoare la quantumul chiriei datorate și neacordarea atenției cuvenite, de către personalul din cadrul compartimentului venituri referitor la realizarea în quantum real a veniturilor bugetului local din toate sursele.*

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 9.140 lei și reprezintă diferență de chirii teren domeniu public nestabilită și neurmărită spre încasare în sumă de 7.833 lei și 1.307 lei reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neplata la termenele contractuale a veniturilor bugetului local.*

*Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în nerealizarea veniturilor bugetului local din închirieri bunuri proprietate publică și prezentarea în situațiile financiare a unor creanțe în quantum mai mic decât cele reale.*

**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 p.vat 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 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.

*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 OMFP nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial la entitățile publice, la nivelul entității politice și procedurile elaborate și implementate de managementul entității publice asigură 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 entității evaluat de către auditorii publici externi, pe baza celor cinci componente, se prezintă după cum urmează:

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	

**Concluzia** rezultată din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării procedurilor de audit, respectiv investigarea conducerii și a altor persoane din cadrul entității, observarea aplicării controalelor specifice, inspecția documentelor și a rapoartelor, obținerea de informații din surse externe este că: sistemul

de control intern este parțial conform, iar nivelul de încredere în sistemul de control intern este „mediu”.

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

**La nivelul U.A.T.M. Salonta:**

Operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului, operațiune obligatorie prealabilă încheierii bilanțului contabil, prin care se urmărește stabilirea situației reale a patrimoniului instituției auditate, s-a realizat 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 urma observării modului de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor fixe s-a constatat că aceasta s-a desfășurat în baza Dispoziției nr. 65 din 22.02.2021 prin care s-a constituit și Comisia centrală pentru inventariere.

Rezultatele inventarierii au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate, fiind înscrise de către comisia de inventariere Procesul-verbal nr. 2480/24.04.2021, nefiind constatate diferențe între soldurile scriptice și cele factice, care a fost aprobat de ordonatorul de credite, iar rezultatele inventarierii au fost înscrise în „Registrul-inventar”.

Reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității publice s-a efectuat în anul 2018, înregistrarea diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor, terenurilor aflate în patrimoniul instituției publice s-a realizat la data de 31.12.2018.

**d) Legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale în anul 2020.**

Entitatea în perioada auditată nu a beneficiat de împrumuturi.

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

• **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**

Din datele cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat /executat pe anul 2020 U.A.T.M Salonta a cuprins la CAP. 74. „Protecția mediului” – CAP.74.02.UATM SALONTA - 4.280.880 lei, necesar finanțării activității de gestiunea deșeurilor și alte cheltuieli protecția mediului.

• **Structura organizatorică**

Compartimentul Protecția Mediului, din cadrul UATM SALONTA a fost creat în anul 2003. Compartimentul funcționează cu un funcționar public și urmărește îndeplinirea obligațiilor ce revin administrației publice locale cu privire la protecția mediului, întocmește și transmite raportări privind deșeurile generate în Municipiul Salonta.

• **Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OG nr.195/2005**

La nivelul entității verificate a fost elaborat și aprobat prin HCL nr. 158/26.09.2013, Regulamentul privind stabilirea unor măsuri pentru gospodărirea municipiului Salonta, precum și a faptelor ce constituie contravenții, constatarea și sancționarea acestora.

- **Existența unei strategii de reducere, re folosire și reciclare a deșeurilor**

Realizarea infrastructurii de gestionarea a deșeurilor este o necesitate în procesul de conformare cu țintele stabilite prin directivele europene relevante, iar rolul UAT-urilor și al Asociațiilor de Dezvoltare Intercomunitare (ADI) este esențial în promovarea și implementarea proiectelor de management integrat al deșeurilor prin care se va realiza și funcționaliza infrastructura necesară.

Municipiul Salonta face parte din Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Ecolect Group înființată în vederea implementării Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor Bihor care este finanțat prin Programul Operațional Infrastructură Mare, Componenta 1, OS 3.1 Apel de proiecte pentru dezvoltarea infrastructurii de management integrat al deșeurilor - proiecte făzate, Axa Prioritara Dezvoltarea infrastructurii de mediu în condiții de management eficient al resurselor, Operațiunea Reducerea numărului depozitelor neconforme și creșterea gradului de pregătire pentru reciclare a deșeurilor în România POIM , Axa prioritară 2 - „Dezvoltarea sistemelor de management integrat al deșeurilor și reabilitarea siturilor istorice contaminate”, Domeniu Major de Intervenție 2.1. - „Dezvoltarea sistemelor integrate de management al deșeurilor și extinderea infrastructurii de management al deșeurilor”.

- **Gestiunea Deșeurilor în Municipiul Salonta**

Locuitorii Municipiului Salonta dispun de servicii de salubritate asigurate, de operatori autorizați:

A) S.C. AVE Bihor SRL este operatorul serviciului public de salubritate a municipiului Salonta în baza Contractului nr. 105/03.02.2020 de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de salubritate din Zona 3 Bihor ( LOT 3 ) încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Ecolect Group din cadrul Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor Bihor;

În vederea atingerii țintelor de reducere a cantității deșeurilor destinate spre eliminare finală prin depozitare, prevăzute de OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, prin HCLMS nr. 38/31.03.2020 privind aprobarea volumului pubelelor pentru colectarea deșeurilor municipale prin serviciului public de salubritate din cadrul Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor din județul Bihor cu asigurarea respectării principiului „ plătești cât arunci ” s-a stabilit volumul recipientelor pentru colectarea deșeurilor de la gospodării după cum urmează:

- a) pentru rezidual pubela 40 litri, culoare neagră;
- b) pentru hârtie/carton saci albaștrii de 120 litri;
- c) pentru plastic/metal saci galbeni de 120 litri;
- d) pentru sticlă pubela 30 litri, culoare verde;
- e) pentru biodeșeuri pubela maro de 23 litri.

Scopul principal a fost dotarea fiecărui utilizator cu un set de recipiente pentru precollectarea separată a deșeurilor municipale, care să se asigure necesarul de volum a cantității de deșeuri generată în momentul actual, și determinarea reducerii volumului prin modificarea obiceiurilor de până acum (de exemplu: iarba și crengile din toaletare se vor composta în grădină/gospodărie proprie).



La asociațiile de locatari sunt amenajate platforme supraterane pentru colectarea deșeurilor pe 5 fracții.

În prezent sunt puse în funcțiune platforme pentru colectarea selectivă în următoarele zone:  
Str. Republicii II, reprezentând blocurile D7 – D13;  
Zona blocurilor din Pța Unirii nr. 40;  
Aleea Petre Păulescu în zona blocurilor R1 și R2;  
Aleea Petre Păulescu în zona fostei centrale termice;  
Zona blocurilor din Pța Democrației;  
Zona blocurilor str. Mărășești;  
Zona blocurilor din str. Republicii nr. 123-125 și nr. 117

**Fracția uscată, deșeurile reciclabile și deșeurile de ambalaje colectate** în Municipiul Salonta sunt preluate de Stația de Sortare a ADI Ecolect Group, prin SC AVE Bihor SRL, aflată în incinta amplasamentului situat pe str. Ghestului din mun. Salonta. Hala de sortare are scopul de sortare a deșeurilor precolectate pe fracțiuni sau precolectate pe fracțiunea uscată mixtă și are o linie de sortare manuală, fracțiunile sortate se balotează și se stochează în vederea valorificării, se reduce, astfel, volumului de deșuri care urmează să fie depus în depozitul de deșuri nepericuloase din Oradea. Deșeurile care părăsesc banda de sortare și nu conțin fracțiuni sortabile și au coeficient de sarcină termică ridicată se **valorifică energetic la co-incinerare**.

Colectarea deșeurilor reciclabile atât de la populație cât și de la persoane juridice se realizează gratuit.

**Fracțiunea de deșuri vegetale** provenite în principal din parcuri și piețe, dar și de la populație au ca destinație Stația de compostare din incinta Depozitului ecologic-Oradea. Deșeurile sunt tocate, așezate în formă de prismă, aerate, amestecate și cernute. Produsul finit este compostul, și în funcție de calitatea lui se valorifică, sau se folosește ca material de acoperire în celula de depozitare.

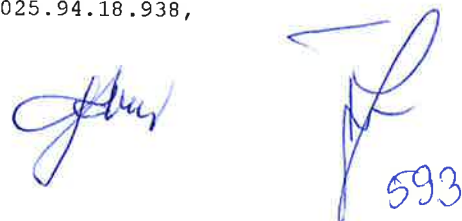
La finalul anului 2020, au fost înregistrate un număr de 2787 de contracte de prestare a serviciului public de salubritate cu persoane fizice, un număr de 265 contracte de salubritate cu persoane juridice.

În anul 2020 au fost colectate următoarele cantități de deșuri:

- 4.804,756 tone deșuri municipale colectate prin serviciul de salubritate;
- 4538,79 tone deșuri municipale depozitate;
- 19,188 tone deșuri valorificate energetic;
- 492,30 tone deșuri reciclabile

B) Asociația Română pentru Reciclare – RoRec, prin partener Serviciul Local de Colectare-Timis (Operator colectare Deșuri de Echipamente Electrice și Electronice-DEEE). Colectarea deșeurilor de echipamente electrice și electronice (DEEE) se desfășoară în baza Protocol de colaborare nr. 3851/06.06.2017, încheiat între Municipiul Salonta și Asociația Română pentru Reciclare - RoRec.

**Colectarea deșeurilor de echipamente electrice și electronice** este realizată în cadrul campaniilor trimestriale organizate de Primăria Municipiului Salonta și Asociația Română pentru Reciclare prin SLC - Timis.



593

- Punctele de colectare fixe stabilite de Primăria Municipiului Salonta sunt:
- Colegiul Național Teodor Neș Str. Republicii nr. 90 ( parcare )
  - Grădinița Curcubeu ( str. Batthyanyi Lajos )
  - Piața Agroalimentară Salonta ( Pța Haiducilor )

**Cantitățile de Deșeuri de Echipamente Electrice și Electronice colectate in perioada 2016-2020:**

Anul	2016 (tone)	2017 (tone)	2018 (tone)	2019 (tone)	2020 (tone)
Deșeuri de echipamente electrice și electronice (DEEE)	32,7	13,9	20,6	25,3	22.7

• **Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului conform BVC aprobat**

Pentru anul 2020 proiectele implementate din bugetul de investiții, cheltuieli curente, credite și finanțări externe nerambursabile, ale UAT Salonta, calculat ca impact asupra factorilor de mediu este următorul:

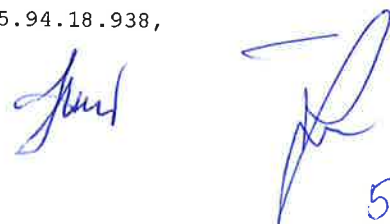
Sursa de finanțare	Buget local investiții	Buget local cheltuieli curente	Credite	Bugetul de Stat	Finanțări externe
Factor de Mediu					
AER	-	-	-	-	-
APA	-	-	-	-	-
Deșeuri					
Zgomot	-	-	-	-	-
Resurse naturale și biodiversitate	-	-	-	-	-
Alte domenii	-	-	-	-	-

• **Referitor la îndeplinirea obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare**

Având în vedere prevederile art. 9, alin.(1), lit. p din Ordonanței de urgență nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată prin Legea nr.105/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și Legea nr. 143/2020, privind aprobarea Ordonanței de Urgență nr.48/2017 pentru modificarea și completarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.196/2005 privind Fondul pentru mediu, are următorul cuprins:

"p) o contribuție de 50 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubritate, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual de diminuare și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare."

Anexa nr. 6 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005), a fost modificată prin Legea nr. 143 din 20 iunie 2018 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2017 pentru



modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu.

ANEXA nr. 6: Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, prevăzut la art. 9 alin. (1) lit. p)

	Obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare (procent)		
	Total	din care:	
		Reciclare	Alte forme de valorificare
2018	35%	minimum 30 %	5%
2019	42%	minimum 35 %	7%
2020	60%	minimum 50 %	10%

**Modul de calcul al contribuției** prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare s-a stabilit în Cap. X din ORDIN nr. 1.503 din 18 decembrie 2017 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, publicat în M.O.F nr. 1030 din 28 decembrie 2017.

Ținând cont de raportările primite de la SC AVE Bihor SRL, SC Bene Internațional SRL (ce desfășoară pe teritoriul UAT Salonta activități de preluare prin achiziție a deșeurilor de ambalaje de la populație de la locul de generare a acestora, conform prevederilor Ordinului nr. 1271/2018), și Asociația Română pentru Reciclare – RoRec, prin partener Serviciul Local de Colectare-Timis.

Pentru Municipiul Salonta contribuția datorată la Fondul de Mediu, pentru anul 2020, s-a calculat astfel:

Ccol – 4.804,756 cantitatea de deșeuri municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubritate, exprimată în tone, și se calculează utilizând formula:

$Ccol = 4538,79 \text{ tone} + 19,188 \text{ tone} + 492,30 \text{ tone} = 5.050,278 \text{ tone}$  în care:

Cdep= 4538,79 tone (cantitatea de deșeuri, provenita din mun. Salonta efectiv încredințată spre eliminare prin depozitare, exprimată în tone, conform Raportării lunare a SC AVE Bihor nr. 421/22.01.2021);

Cval= 19,188 tone (cantitatea de deșeuri municipale efectiv încredințată spre valorificare energetică);

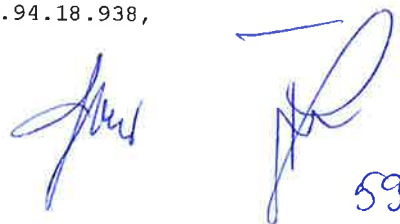
Crec= 492,30 tone (provenită din deșeuri din carton și hartie 117,446 to, deșeuri din plastic 115,923 to, deșeuri din sticlă 60,629 to, deșeuri din doze de aluminiu 10,478 to, deșeuri biodegradabile 16,321 to, DEE 171,5005 to);

P=60% (obiectivul anual de reducere prevăzut în anexa nr. 6 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, exprimat în procente).

Contribuția datorată la Fondul pentru mediu, calculată în lei, fiind:

Contribuția =  $to \times 50 \text{ lei}$

Dupa completarea „Declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu” aferente anului 2020, sistemul a generat automat suma datorată de către UAT Salonta.



591

Având în vedere cele prezentate mai sus, până la data de 25 ian. 2020 s-a plătit către **Fondul pentru Mediu**, suma de 125.934 lei, datorata pentru neîndeplinirea obiectivului anual, pentru anul 2020.

• **Referitor la Verificări/măsurî/sancțiuni ale Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul Județean Bihor**

În cursul anului 2020 reprezentanții Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul Județean Bihor au efectuat control, pe raza Municipiului Salonta, și s-a întocmit următorul document:

- Nota de Constatere nr. R.U.C.97/14.01.2020 – în urma inspecției neplanificate a fost identificată o zonă situată pe malul stâng al Canalului Culișer, direcția de ieșire spre Salonta cu o suprafață de cca 500 mp, în care erau abandonate aprox mativ 10 mc deseuri amestecate, Pet-uri, ambalaje, sticlă și inert ). În urma controlului s-a stabilit ca măsură - igienizarea zonei, nu s-au aplicat sancțiuni;

- Măsurile impuse în urma controlului au fost realizate iar deșeurile au fost transportate de către S.C. AVE Bihor SRL;

• **Măsurile/acțiunile promovate în sensul și spiritul Legii nr. 37/2018** privind promovarea transportului ecologic

Pe parcursul anului 2020, entitatea nu a achiziționat autovehicule.

f) **Alte constatări:** Ultima acțiune de verificare de către Camera de Conturi Bihor la UATM Salonta a fost efectuată în anul 2019, abaterile de la legalitate și regularitate constatate de auditorii publici externi fiind consemnate în raportul de audit nr. 1278/27.05.2019.

Pentru remedierea deficiențelor constatate a fost emisă Decizia nr. 19/13.06.2019 prin care s-au dispus 6 măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil și 1 măsură pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, măsurile dispuse fiind implementate în totalitate.

**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:

**5.1.4 Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă, a unor bunuri care aparțin domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale pentru care entitatea deține documente de proprietate**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:* sunt neaplicarea prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, respectiv neverificarea/neinventarierea corespunzătoare a activelor fixe.

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate* este de **8.374.186 lei** și reprezintă valoarea terenurilor neînregistrate în contabilitatea entității auditate, evaluate conform Ghidului privind valorile orientative minime ale proprietăților imobiliare din județul Bihor.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: denaturarea soldurilor conturilor de active fixe și raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2020, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a

performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată.

**5.1.6 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat de un contribuabil persoană juridică pentru o clădire aflată în proprietate**

*Cauza și împrejurarea* care a condus la apariția erorii/abaterii de la legalitate și regularitate prezentate mai sus au fost constatate ca urmare a nesolicitării în toate cazurile a documentelor cu relevanță fiscală pentru determinarea corectă a masei impozabile.

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate* constatate este în sumă totală de **9.263 lei**, din care: 8.132 lei reprezintă impozit pe clădiri stabilit suplimentar și 1.131 lei reprezintă majorări de întârziere aferente.

*Consecințele economico-sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: nerealizarea veniturilor proprii ale UATM Salonta din această sursă și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale instituției.

**5.1.11 Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloarea indemnizației de concurs acordată membrilor comisiei de concurs**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la înregistrarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate, sunt neaplicarea corectă și interpretarea eronată a prevederilor legale care reglementează salarizarea personalului bugetar angajat în cadrul unității administrativ teritoriale de către persoanele cu atribuții în acest sens.

*Valoarea certă a prejudiciului* constatat este în sumă totală de **6.782 lei**, din care: 6.240 lei reprezentând indemnizații brute acordate nelegal, contribuția asiguratorie pentru muncă (CAM) în sumă de 140 lei și majorări de întârziere în sumă de 402 lei.

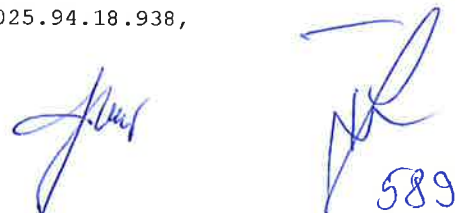
*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constau în efectuarea unor plăți mai mari decât cele legale în ceea ce privește acordarea indemnizației de concurs precum și denaturarea situațiilor financiare.

**5.1.18 Nerealizarea în cuantum real a veniturilor bugetului local – chirii, din folosirea bunurilor aparținând patrimoniului entității**

*Cauzele și împrejurările* care au determinat producerea abaterii sunt: neaplicarea corectă a prevederilor legale/contractuale referitoare la cuantumului chiriei datorate și neacordarea atenției cuvenite, de către personalul din cadrul compartimentului venituri referitor la realizarea în cuantum real a veniturilor bugetului local din toate sursele.

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate* este de **21.625 lei** și reprezintă diferență de chirii teren domeniu public nestabilită și neurmărită spre încasare în sumă de 16.860 lei și 4.765 lei reprezentând majorări de întârziere datorate pentru neplata la termenele contractuale a veniturilor bugetului local.

*Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* se materializează în nerealizarea veniturilor bugetului local din închirieri bunuri proprietate publică și prezentarea în situațiile financiare a unor creanțe în cuantum mai mic decât cele reale.



## **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 în urma verificării transferurilor de fonduri publice către ordonatorii terțiari de credite din subordinea U.A.T.M. Salonta au fost prezentate detaliat în notele de constatare încheiate la **Liceul Teoretic Arany Janos Salonta și Colegiul Național Teodor Nes Salonta.**

### **1.Liceul Teoretic Arany Janos Salonta**

#### **7.1 Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a neînregistrării unor obiecte de inventar în evidența contabilă a unității primite în baza unui contract de prestări servicii**

*Cauza și împrejurările* care au condus la constatarea erorii este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la conducerea evidenței contabile a obiectelor de inventar de către persoana cu atribuții în acest sens.

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate* este în sumă de **7.179 lei** și reprezintă valoarea unor obiecte de inventar achiziționate, neînregistrate în evidența contabilă, neinventariat și implicit neraportate prin situația financiară anuală încheiată la 31.12.2020..

*Consecința economico-financiară a abateri de la legalitate și regularitate* constă în nereflexarea reală și exactă a datelor în situațiile financiare anuale întocmite, precum și nestabilirea corectă a valorii bunurilor din patrimoniul entității.

#### **7.2. Efectuarea de plăți și înregistrarea unor cheltuieli nejustificate, aferente unor servicii de telefonie**

*Cauza și împrejurarea* care a determinat producerea erorii constatate o reprezintă verificarea superficială a realității și exactității facturilor prezentate și acceptate la plată de către persoanele cu atribuții în acest sens precum și nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare, al economiei și eficienței cheltuielilor.

*Valoarea certă a prejudiciului calculat pe eșantionul selectat* este în sumă de **8.818 lei**, din care: 7.539 lei reprezintă cheltuieli de telefonie efectuate nelegal de entitatea auditată, penalități de întârziere achitate aconform facturilor în sumă de 225 lei și 1.054 lei majorări de întârziere.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* - constau în înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți mai mari decât cele legale și reale și gestionarea neeconomicoasă a creditelor bugetare destinate cheltuielilor cu bunuri și servicii.

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

Pe parcursul misiunii de audit financiar a fost întocmită minuta înălnirii nr. 5675/07.09.2021 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, înregistrate sub nr. 5713/08.09.2021.

Răspunsurile conținând punctele de vedere ale acestora, precum și 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. 5787/09.09.2021 și a fost analizat împreună cu aceasta în data de 09.09.2021, cu această ocazie fiind întocmită nota de conciliere nr. 5783, care 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, după cum urmează:

- **pct. A.1 din procesul verbal de constatare:** - prin notele contabile din jurnalul analitic – jurnal mijloace fixe luna septembrie 2021 au fost evidențiate în conturile corespunzătoare de active fixe și domeniu public/privat obiectivele de investiții finalizate și recepționate,

- **pct. A.2 din procesul verbal de constatare:** - cu N.C.nr. 1 - 31/JN din data de 02.09.2021 s-au înregistrat în evidența extracontabilă valoarea garanțiilor de bună execuție constituite în sumă de 269.239 lei,

- cu NC nr. 32 - 56/JN din 02.09.2021 s-a înregistrat în evidența extracontabilă valoarea scrisorilor de garanții de bună execuție constituite de executanții lucrărilor de investiții în sumă totală de 1.3733.374 lei,

- **pct. A.3 din procesul verbal de constatare:** - p in nota contabilă jurnal analitic – jurnal venituri fizice nr. 1 din 09.09.2021 a fost scăzută din evidența contabilă valoarea amenzilor datorate de persoane fizice decedate, iar prin referate de scădere au fost diminuate sumele din evidența pe plătitor, conform borderourilor de scădere,

- **pct. A.4 din procesul verbal de constatare:** - entitatea, conform Ghidului privind valorile orientative minime ale proprietăților imobiliare din județul Bihor a procedat la evaluarea bunurilor reprezentând terenuri ale unității administrativ teritoriale pentru care aceasta are documente care atestă dreptul de proprietate, neinventariate și neevidențiate până în prezent în contabilitate, valoarea acestora fiind de 13.100.303 lei,

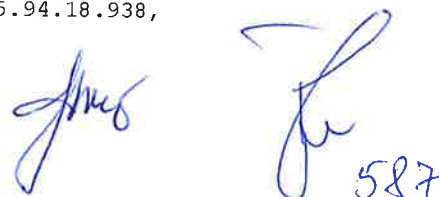
- prin notă contabilă jurnal analitic – jurnal mijloace fixe nr. 1-2/08.09.2021 a fost evidențiată în contabilitatea entității valoarea terenurilor aflate în proprietatea acesteia conform extraselor de carte funciară aparținând domeniului public/privat al entității.

- **pct. C.1 din procesul verbal de constatare:** - au fost calculate de către entitate veniturile suplimentare ale bugetului local reprezentând impozit pe clădiri și accesorii datorate de unitatea de cult în sumă totală de 13.967 lei (12.198 lei impozit și 1.769 lei accesorii),

- a fost emisă și transmisă obligația de plată nr. 154972/06.09.2021, debitul stabilit suplimentar a fost preluat în evidența fiscală a unității administrativ teritoriale,

- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în evidența contabilă prin nota contabilă jurnal analitic – jurnal venituri judice din data de 09.09.2021,

- **pct.C.2 din procesul verbal de constatare:** - debitele stabilite suplimentar, precum și majorările de întârziere aferente au fost preluate în evidența fiscală a unității administrativ teritoriale și în deciziile de impunere,



- conform notei contabile jurnal analitic – jurnal venituri fizice nr. 2 din 09.09.2021 au fost înregistrate în evidența contabilă impozitul pe clădiri calculat și datorat suplimentar, precum și majorările de întârziere aferente.

- **pkt. C.3 din procesul verbal de constatare:** - urmare a calculării taxei de eliberare/vizare anuală a autorizației privind desfășurarea de activități clasificate în clasele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, au fost stabilite venituri din această sursă în sumă totală de: 6.127 lei, din care 5.830 lei debit și 297 lei majorări calculate,

- s-au transmis notificări pentru plata debitelor stabilite conform adreselor nr. 505/11.08.2021 pe fiecare contribuabil,

- în timpul misiunii s-au încasat debite în sumă de 2.650 lei, conform chitanțelor nr. 10042/19.08.2021, nr. 10024/20.08.2021, nr. 10045/19.08.2021, nr.10047/18.08.2021 și OP nr.254/20.08.2021,

- operațiunile economice privind debitele și accesoriile calculate au fost înregistrate în evidența contabilă cu nota contabilă jurnal analitic – jurnal venituri juridice nr. 1 – 5 din data de 31.08.2021,

- **pkt. D.2.a.1 din procesul verbal de constatare:** - paguba calculată în sumă de 6.782 lei (6.240 lei - indemnizații concurs brut, 140 lei - contribuții aferente CAM, a fost actualizată prin calcularea de accesorii în sumă de 402 lei,

- din totalul prejudiciului actualizat calculat în sumă totală de 6.782 lei, a fost recuperată suma netă de 3.650 lei și majorări de întârziere în sumă de 402 lei prin chitanțele de la nr. 353 până la 357 din data de 10.09.2021, sumele au fost virate pe destinații și au apărut în extrasul de cont din data de 13.09.2021;

- obligațiile aferente acestor indemnizații au fost recuperate conform statelor de plată din luna septembrie 2021,

- operațiunile economice rezultate au fost evidențiate în contabilitatea entității prin jurnal diverse din data de 09.09.2021 și 10.09.2021.

- **pkt. D.2.b.1 din procesul verbal de constatare:**

**a)** - prejudiciul actualizat calculat, în sumă totală de **4.501 lei** ( 4.055 lei + 446 lei) a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul misiunii de audit prin executarea lucrărilor, entitatea întocmind în acest sens procesul verbal de recepție nr. 5550/31.08.2021,

- pentru accesoriile calculate, entitatea a emis factura nr. 77/31.08.2021, accesoriile au fost încasate prin OP nr. 77/60.09.2021, sumă apărută în extrasul de cont din data de 08.09.2021,

- operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă cu nota contabilă jurnal diverse și bancă din 31.08.2021 și 08.09.2021,

**b)-** pentru lucrările neexecutate a fost întocmită, de către executantul lucrării factura storno nr. 1340/27.08.2021 în valoare 24.657 lei, iar entitatea verificată a emis factura de majorări de întârziere nr. 78 din data de 31.08.2021 cu valoarea de 1.973 lei,

- prejudiciul actualizat calculat, în sumă totală de **26.630 lei** ( 24.657 lei + 1.973 lei) a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul misiunii de audit, sume apărute în extrasele de cont din data de 30.08.2021 și 08.09.2021,

- operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă cu note contabile jurnal diverse și bancă din 27.08.2021, 31.08.2021 și 08.09.2021,

**c)-** pentru lucrările neexecutate a fost întocmită, de către executantul lucrării factura storno nr. 941/01.09.2021 în valoare 20.401 lei, iar entitatea verificată a emis factura de majorări de întârziere nr. 80 din data de 01.09.2021 cu valoarea de 2.448 lei,

- prejudiciul actualizat calculat, în sumă totală de **22.849 lei** ( 20.401 lei + 2.448 lei) a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul misiunii de audit, sume apărute în extrasul de cont din data de 07.09.2021,

- operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă cu note contabile jurnal diverse și bancă din 01.09.2021, 06.09.2021 și 07.09.2021,

- **pct. D.2.c.1 din procesul verbal de constatare:**

a) pentru paguba calculată în sumă de 8.545 lei constatată la lucrarea "**Reabilitarea parcului situat în zona străzilor Gheorghe Barițiu și Kolcsey Ferenc**" nu au fost luate măsuri,

b) pentru paguba calculată în sumă de 12.817 lei constatată la lucrarea „ **Reamenajarea aleilor și parcurilor din cvartalul de blocuri cuprins între străzile Republicii, Ady Endre și gara Salonta din Municipiul Salonta în Etapa II**” nu au fost luate măsuri,

c) paguba calculată în sumă de 6.415 lei a fost actualizată prin calcularea de majorări de întârziere de 1% conform obligațiilor fiscale datorate bugetului local, în sumă de 825 lei, calculate pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

- pentru lucrările neexecutate a fost întocmită, de către executantul lucrării factura storno nr. 1342/08.09.2021 în valoare 6.415 lei, suma a apărut în extrasul de cont al entității auditate din data de 09.09.2021,

- pentru accesoriile calculate în sumă de 825 lei s-a emis de către entitatea auditată factura nr. 82 din 08.09.2021, accesoriile calculate și facturate au fost recuperate de la executantul lucrării, suma a apărut în extrasul de cont al entității auditate din data de 09.09.2021,

- operațiunile economice rezultate au fost evidențiate în contabilitatea entității prin note contabile jurnal diverse și bancă din 08.09.2021 și 09.09.2021,

d) - pentru lucrările neexecutate a fost întocmită, de către executantul lucrării factura storno nr. 88/08.09.2021 în valoare 17.065 lei,

- operațiunea economică a fost evidențiată în contabilitatea entității prin nota contabilă jurnal diverse din 08.09.2021,

- **pct. D.2.e.1 din procesul verbal de constatare:** - entitatea a înregistrat în evidența contabilă conform datelor din jurnal analitic – jurnal aferent lunii septembrie 2021 valoarea plăților nelegale reprezentând indemnizație plătită în mod necuvenit,

- **pct. D.3.1 din procesul verbal de constatare:** - prin adresele nr.5600/02.09.2021, nr. 5632, nr. 5631 și nr. 5633 din 03.09.2021 s-a solicitat entităților din subordine să procedeze la virarea cotei datorate ordonatorului principal de credite din veniturile realizate în anul 2020 din închirieri spații aparținând domeniului public al UATM Salonta date în administrare entităților subordonate,

- operațiunile economice rezultate au fost evidențiate în contabilitatea entității prin nota contabilă jurnal venituri din 09.09.2021,

- **pct. D.3.2 din procesul verbal de constatare:** - au fost calculate diferențele de chirii datorate de cele cinci persoane fizice/juridice precum și accesoriile aferente pentru neplata în cuantum real și la termen a acestor venituri ale bugetului local,

- au fost transmise chiriașilor obligațiile de plată pentru diferențele de taxe chirii calculate și accesoriile aferente (anexele nr. 110/a-e),

- pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar și accesoriile calculate au fost emise facturi de către entitate chiriașilor,

- operațiunile economice rezultate au fost evidențiate în contabilitatea entității prin jurnal analitic – jurnal venituri juridice din 10.09.2021.

**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 echipa de audit **recomandă:**

- **pct. B.1 din procesul verbal de constatare:** - organizarea compartimentului de audit în conformitate astfel încât să se asigure exercitarea funcției de supervizare.

- **pct. C.1 din procesul verbal de constatare:** - identificarea tuturor contribuabililor care aveau obligația de a depune declarații fiscale pentru stabilirea impozitului pe clădiri și nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii;

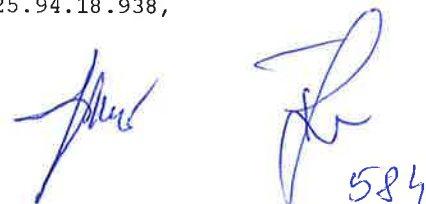
- emiterea și transmiterea înștiințărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor fiscale tuturor contribuabililor care nu și-au îndeplinit această obligație, conform procedurilor administrative în vigoare;

- efectuarea de analize documentare, având în vedere toate datele și documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz, în cadrul perioadei de prescripție, situații financiar-contabile, informații de la terți și alte informații cu relevanță fiscală în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea eventualele diferențe de obligații fiscale principale/accesorii, înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

- **pct. C.2 din procesul verbal de constatare:** - verificarea conținutului tuturor dosarelor fiscale în vederea completării acestora cu documentele din care să rezulte valoarea totală impozabilă a clădirilor nerezidențiale, precum și stabilirea, evidențierea și încasarea impozitului pe clădiri datorat, cu accesoriile aferente,

- extinderea verificărilor asupra tuturor persoanelor fizice autorizate/persoanelor juridice care au declarat sedii/puncte de lucru la Registrul Comerțului pe raza orașului 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, precum și înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală.

- **pct. C.3 din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificării persoanelor a căror activitate este înregistrată în grupele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, stabilirea diferențelor acolo unde este cazul, calcularea, urmărirea încasării acestora și actualizarea obligațiilor prin calcularea și încasarea de majorări de întârziere datorate, înregistrarea tuturor operațiunilor economice constatate în evidența contabilă.



- **pct. C.4 din procesul verbal de constatare:** - stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor din salubritate în vederea asigurării plății cheltuielilor cu acest serviciu public,

- calcularea și urmărirea încasărilor majorărilor de întârziere aferente acestor venituri nerealizate, precum și evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice rezultate.

- **pct. D.1.1 din procesul verbal de constatare:** - inventarierea, evaluarea tuturor bunurilor proprietate publică a UATM Salonta,

- actualizarea domeniului public al UATM Salonta în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

- **pct. D.2.b.1 din procesul verbal de constatare:**- extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru lucrările de reparații curente executate în anul 2020, pe baza documentelor justificative solicitate executanților în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a accesoriilor de întârziere.

- **pct. D.2.c.1 din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții executate în perioada auditată, pe baza documentelor justificative solicitate executanților în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a accesoriilor de întârziere.

- **pct. D.2.c.2 din procesul verbal de constatare:**- extinderea verificării tuturor contractelor de lucrări încheiate pentru obiective de investiții și reparații capitale derulate de entitate în perioada 2019 - 2020 la care au fost aplicate prevederile O.U.G. nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene în vederea stabilirii eventualelor erori în actualizarea valorii acestora determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, precum și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice rezultate din acestea.

- **pct. D.2.d.1 din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificarea legalității și regularității tuturor plăților efectuate de UATM Salonta reprezentând finanțări nerambursabile acordate structurilor sportive în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate;

- stabilirea întinderii prejudiciului și a persoanelor răspunzătoare de producerea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale;

- înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor care decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

- **pct. D.2.e.1 din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificării tuturor cheltuielilor/plăților cu asistența socială în caz de invaliditate, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe

destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

- **pct. D.3.1 din procesul verbal de constatare:** - inventarierea contractelor de închiriere pentru spațiile aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite din subordinea unității administrativ teritoriale municipiul Salonta, încheiate de aceștia, urmărirea și încasarea veniturilor convenite bugetului local din acestea,

- dispunerea măsurilor pentru recuperarea sumei de 8.455 lei reprezentând 50% din veniturile din chirii realizate în anul 2020 de către ordonatorii terțiari de credite din subordinea entității auditate.

- **pct. D.3.2 din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din închirieri, concesiuni și folosirea terenurilor/imobilelor din patrimonial entității, în vederea cuantificării valorii totale a chiriilor/redevențelor legal datorate împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate până la data plății, cu respectarea prevederilor legale referitoare la reflectarea acestora în evidențele fiscale și contabile a entității.

- **pct. 3.1.b din procesul verbal de constatare:** - extinderea verificării plăților efectuate pentru serviciile de telefonie, stabilirea prejudiciului actualizat, a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

## 11. Opinia auditorilor publici externi

Am auditat contul de execuție bugetară al UATM Salonta, întocmit la data de 31.12.2020 și celelalte situații financiare, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial (situația veniturilor, finanțării 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.

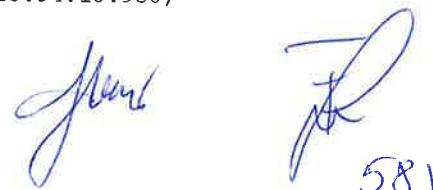
Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate 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 2020 se prezintă astfel:

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. Direct 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.	<b>Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării</b>	<b>21.241.818</b>	<b>144.786</b>	<b>270.476</b>	<b>-125.690</b>	<b>20.826.556</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>A. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020</b>								
	<b>TOTAL</b>	<b>20.826.556</b>				<b>20.826.556</b>		<b>X</b>
1.	Neevidențierea în conturile corespunzătoare de active fixe a valorii totale a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate	16.071.131				16.071.131	Contul de rezultat patrimonial Bilanș contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
2.	Menținerea nejustificată în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor de plată reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate	22.129				22.159	Contul de rezultat patrimonial Bilanș contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
3.	Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă, a unor bunuri care aparțin domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale pentru care entitatea deține documente de proprietate	4.726.117				4.726.117	Contul de rezultat patrimonial Bilanș contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
4.	Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a neînregistrării unor obiecte de inventar în evidența contabilă a unității primite în baza unui contract de prestări servicii la Liceul Teoretic Arany Janos Salonta	7.179				7.179	Contul de rezultat patrimonial Bilanș contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
<b>B. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege</b>								
	<b>TOTAL</b>	<b>127.191</b>	<b>127.191</b>	<b>-</b>	<b>127.191</b>			
1.	Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat de un contribuabil persoană juridică pentru o clădire aflată în proprietate	4.704	4.704		4.704		Contul de rezultat patrimonial: Bilanș contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X



2.	Nestabilirea, necalcularea și neîncasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice	1.326	1.326		1.326		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X
3.	Neevidențierea și neîncasarea în toate cazurile a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, pentru agenții economici de pe raza U.A.T.M. Salonta	6.127	6.127		6.127		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X
4.	Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării veniturilor entității din taxa specială de salubritate	115.034	115.034		115.034		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X
<b>C. Calitatea gestiunii economico-financiare</b>								
	<b>TOTAL</b>	<b>288.071</b>	<b>17.595</b>	<b>270.476</b>	<b>-270.476</b>			X
1.	Majorarea cheltuielilor și plăților prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări mai mari decât cele reale la obiective de reparații curente	53.980		53.980	<b>-53.980</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
2.	Plăți pentru lucrări de investiții decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea	45.667		45.667	<b>-45.667</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
3.	Efectuarea de plăți nejustificate în cazul unor contracte de lucrări încheiate pentru obiective de investiții finalizate de apă și canal finanțate din PNDL, ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor	120.928		120.928	<b>-120.928</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
4.	Alocarea de fonduri din bugetul local al municipiului Salonta pentru finanțarea activității sportive, fără respectarea cadrului legal ce reglementează finanțarea asociațiilor sportive	33.855		33.855	<b>-33.855</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
5.	Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli cu asistența socială ca urmare a acordării unor indemnizații unor persoane decedate	7.228		7.228	<b>-7.228</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
6.	Nu a fost stabilită/calculată, evidențiată și încasată cota parte din venituri din chirii pentru spațiile aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite din subordinea unității administrative teritoriale municipiului Salonta	8.455	8.455		<b>+8.455</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
7.	Nerealizarea în cuantum real a veniturilor bugetului local – chirii, din folosirea bunurilor aparținând patrimoniului entității	9.140	9.140		<b>+9.140</b>		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X

8.	Efectuarea de plăți și înregistrarea unor cheltuieli nejustificate, aferente unor servicii de telefonie la Liceul Teoretic Arany Janos Salonta	8.818		8.818	-8.818		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
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.	8.411.85	30.888	6.782	24.106	8.374.186		X
1.	Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă, a unor bunuri care aparțin domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale pentru care entitatea deține documente de proprietate	8.374.186				8.374.186	Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	
2.	Necalcularea, neevidențierea și neîncașarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat de un contribuabil persoană juridică pentru o clădiri aflată în proprietate	9.263	9.263		+9.263		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X
3.	Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloarea indemnizației de concurs acordată membrilor comisiei de concurs	6.782		6.782	-6.782		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
4.	Nerealizarea în cuantum real a veniturilor bugetului local - chirii, din folosirea bunurilor aparținând patrimoniului entității	21.625	21.625		+21.625		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
III	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	1.642.613						1.642.613
1.	Neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite de entitate pentru lucrările de investiții	1.642.613	-	-	-	-	Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	1.642.613
2.	Neasigurarea funcției de supervizare în cadrul compartimentului de audit intern conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern	-	-	-	-	-	Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
3.	Abateri privind evidența și atestarea domeniului public al UATM Salonta						Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
<b>TOTAL ABATERI (I+II+III) Perioada 2019</b>		<b>31.296.287</b>	<b>175.674</b>	<b>277.258</b>	<b>-101.584</b>	<b>29.200.742</b>		<b>1.642.613</b>
<b>Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.</b>		<b>744.986</b>						

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

Indicator	Valoare estimată	Accesorii	Total estimări
1. Abateri generatoare de venituri suplimentare	167.251	8.423	175.674
2. Abateri generatoare de prejudicii	266.672	10.586	277.258
3. Abateri cu caracter financiar contabil	30.843.355		30.843.355
<b>Total sume</b>	<b>31.277.278</b>	<b>19.009</b>	<b>31.296.287</b>

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 atât de semnificative și de 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 erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este de **31.296.287 lei** ce se situează **peste pragul de semnificație de 744.986 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 2020, 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.

\* \* \* \* \*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de \_\_\_\_\_ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5842 din 14.09.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la poziția nr. 112.

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,**

**Durgheu Liliana**



**Popa Flavia**



68