

**PRIMARIA MUNICIPIULUI SALONTA**  
**Serviciul Economic**  
**Compartimentul Buget-Contabilitate**  
**Nr. 6867 din data de 11.08.2016**

*CLRS*  
*17.08.* *[Signature]*

**Informare cu privire la Raportul de Audit efectuat de Curtea de Conturi Bihor**

Prin prezenta va aducem la cunostinta faptul ca, Curtea de Conturi a efectuat in perioada 09.05.2016 – 17.06.2016 misiunea de audit financiar asupra contului anual de executie pentru anul 2015 la U.A.T.M. Salonta, inregistrat sub nr.5170/17.06.2016.

Verificarea s-a efectuat in temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata si a Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi a Romaniei nr. 155/29.05.2014 si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.547 din 24 iulie 2014.

Conform adresei nr. 1581/14.07.2016 a Curtii de Conturi, inregistrat la noi sub nr.5813/19.07.2016 termenul de rezolvare a recomandarilor este de 31.01.2017.  
Va anexam Raportul de Audit si adresa cu recomandarile.

Primar:  
Torök László



Sef Serviciu Economic:  
ec. Kis Anamaria

*[Signature]*



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +40 259.418.938

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

Nr. 1581/14.07.2016

*VEI  
de puneri*

Către,

Consiliul Local al U.A.T.M. Salonta

*- de prezentat  
în CC  
Th*

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 Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 31/14.07.2016** emisă de către directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 1413/17.06.2016.

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

Director,  
Rica Ivan





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

---

### CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +40 259.418.938

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

---

### DECIZIA nr. 31/14.07.2016

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 și publicat în Monitorul Oficial nr.547/24.07.2014,

examinând deficiențele consemnate în procesul-verbal de constatare nr. 1413 /17.06.2016, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2015, efectuate la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Salonta**,

### SE CONSTATĂ:

**1.** Forma finală a BVC nu a fost corelată cu datele evidențiate în documentele contabile de sinteză, abatere prezentată detaliat la **punctul I.A.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **890.000 lei**, reprezentând venituri provenite din fonduri externe nerambursabile care nu au fost cuprinse/înscrise în BVC și care au fost raportate eronat în categoria „veniturilor diverse”.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art.5 (2), art.19 (2), art. 20(1), art. 23 (2) și art. 53(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**2.** Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință și nereevaluarea acestora, abatere prezentată detaliat la **punctul I.B.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **858.262,91 lei**, reprezentând lucrări de investiții recepționate și neînregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art.7, alin. (1) și (3) și art. 8, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.2.3, pct. 1.2.2.5, Cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor Contul 231” 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, actualizata, pct. 13, pct. 14 și pct. 35 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009 și art. 23, alin. 2, lit. h) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare.

**3.** Nereflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară, abatere prezentată detaliat la **punctul I.B.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **703.002,92 lei**.  
*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 6 alin (1), art. 9 alin (2) și art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completări și modificări ulterioare.

**4.** Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial, abatere prezentată detaliat la **punctul I.C.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* anexele 1 și 2 la Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și art. 3 și 4 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**5.** Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, abatere prezentată detaliat la **punctul I.C.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Standardul 16 – Audit intern din Ordinul S.G.G. nr.

400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, pct.1.3.1 din H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, art. 24 (1) și (1<sup>1</sup>) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare și art. 4 din H.G. nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

**6.** Neorganizarea compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente unitățile administrativ-teritoriale, abatere prezentată detaliat la **punctul I.D.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 99(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 291, art. 295<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 246 și pct. 253 din O.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 20 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**7.** Efectuarea necorespunzătoare a activității privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, abatere prezentată detaliat la **punctul I.D.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 85, art. 99 și art. 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 295<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 246 și pct. 253 din O.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 20 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**8.** Neefectuarea în toate cazurile a operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, abatere prezentată detaliat la **punctul I.D.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de **5.686 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 267 alin (14) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 62 (2) și pct. 144 (3) din O.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 20 (1) lit. b) și art. 23 alin (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

9. Neurmărirea modului de respectare a obligației contribuabililor de autorizare a construcțiilor realizate, abatere prezentată detaliat la **punctul I.D.4** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 267 alin (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 (1), art. 2 (1), art. 3 (1), art. 27 (1) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare și art. 20 (1) lit. b) și art. 23 alin (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

10. Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a cuantumului legal al taxei pe teren datorată de chiriași/concesionari pentru terenurile proprietate a unității administrativ-teritoriale care au fost date în chirie/concesiune, abatere prezentată detaliat la **punctul I.D.5** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **60.727 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 20 (1) lit. b) și art. 23 alin (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare și art.7 (2) și (3), art. 81 (4), art. 119 (1), art. 124<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

11. Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, abatere prezentată detaliat la **punctul I.E.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 7 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 (2), pct. 4 (1), (2) și (4), pct. 13, pct. 28, pct. 32, pct. 44 (1), (2) și (3) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și Cap. II, pct. 2.1, pct. 1.4.3 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

12. Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrările de reparații curente **„Reparații străzi prin plombări și covoare asfaltice 6 cm grosime după cilindrare”** și **„Reparații carosabil prin plombări și covoare asfaltice în municipiul Salonta”** reprezentând lucrări neexecutate și/sau efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea, abatere prezentată detaliat la **punctul I.E.2.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **20.271 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 14 (3), art. 23 (1), art. 51 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul 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, art. 1, 14 și 16 din H.G. nr. 273/1994 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente și art.10 (4) și 10 (5) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv modificată și completată.

**13.** Efectuarea de plăți nelegale pentru obiectivele de investiții/reparații capitale („**Amenajarea unei grădinițe și a unei creșe - Piața Democrației nr.4 Salonta**”, „**Modernizarea sistemului de iluminat public, lucrări efectuate în anul 2013 în Piața Libertății și în anul 2015 pe str. Kossuth Lajos, str. Kulin Gyorgy și str. Republicii**”, „**Amenajare Piața Libertății Salonta**”, „**Amenajare trotuar str. Republicii de la nr. 1 până la Farmacia Catena Salonta**”, „**Extindere rețea canalizare str. Șarcadului, nr. 1 – Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta, cu racordarea clădirilor din zonă**” ) reprezentând lucrări neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea, abatere prezentată detaliat la **punctul I.E.2.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este în sumă de **95.122 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 14 (3), art. 23 (1), art. 51 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul 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, art. 1, 14 și 16 din H.G. nr. 273/1994 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente, art.10 (4) și 10 (5) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 din H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții și Ordinul M.D.L.P.L. nr. 863/2008 pentru aprobarea „Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții”.

14. În domeniul administrării drumurilor și străzilor, principalele activități edilitar-gospodărești, specifice serviciilor de administrare a domeniului public și privat, desfășurate la nivelul U.A.T. municipiul Salonta nu au asigurat funcționarea și exploatarea locurilor de parcare în condiții de rentabilitate și eficiență economică, abatere prezentată detaliat la **punctul I.E.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 15, art. 24 (1) – (12) din H.G. nr. 955 din 15 iunie 2004 pentru aprobarea reglementărilor-cadru de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, art.10 alin. 2, 3 și 4 din O.G. nr. 71 din 29 august 2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local și art. 23 (2), lit. g) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

15. Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate activității de iluminat public, constatare prezentată detaliat la **punctul I.F.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Urmare auditării modului de monitorizare și control al sumelor alocate **la nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Teoretic „Arany Janos” Salonta s-a constatat:**

16. Nerespectarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, abatere prezentată detaliat la **punctul II.A.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* pct. 1, pct. 15 (1) și (4), pct. 28 (1), pct. 29 (2) și (4) și pct. 32 din anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

17. Efectuarea de cheltuieli pentru reparații curente fără contraprestație, abatere prezentată detaliat la **punctul II.A.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

*Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de **1.235 lei**.*

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 14 (3), art. 23 (1), art. 54 (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul 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, art. 1, 14 și 16 din H.G. nr. 273/1994 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente și art.10 (4) și 10 (5) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare auditării modului de monitorizare și control al sumelor alocate **la nivelul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Național „Teodor Neș” Salonta s-a constatat:**

**18.** Menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, abatere prezentată detaliat la **punctul II.B.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de **65.936,98 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* art. 23 alin (1), (3) și (5) din Ordinul M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 1(1) – (2) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art. II din O.M.F.P. nr. 221/2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Cap.II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.2.3 Bilanțul, subpct. 2.3.1 – Prevederi generale din Ordinul 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.

**19.** Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al U.A.T.M. Salonta, abatere prezentată detaliat la **punctul II.B.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de **780.842,02 lei**.

*Au fost încălcate următoarele prevederi legale:* pct.1 lit. c din H.G nr.1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, punctul 1.4 din Ordinul M.F.P. nr. 1494/2005 pentru aprobarea Precizărilor metodologice ce trebuie avute în vedere la întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la data de 30 septembrie 2005, art. 112 (2) din Legea educației naționale nr.1/2011, pct. 1.1. din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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. 9, alin. (1), art. 11, art. 12 (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 2<sup>2</sup> din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare și art.23, alin.(2), lit. h) Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

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

#### **DECIDE:**

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

**1.** Revizuirea modului de stabilire a prevederilor inițiale/definitive ale veniturilor proprii, provenite din alte surse, pe baza unei fundamentări corecte, bazate pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare care pot genera diverse venituri, astfel încât acestea să fie realizabile și să constituie o sursă reală de susținere a cheltuielilor unității administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 31.01.2017

**2.** Identificarea activelor imobilizate necuprinse în operațiunea de reevaluare efectuată în anul 2014 și stabilirea valorii juste a acestora.

Termen de realizare: 31.01.2017

**3.** Identificarea tuturor înregistrărilor privind operațiunile economico-financiare efectuate fără întocmirea prealabilă a documentelor justificative și luarea de măsuri operative de întocmire a acestora, astfel încât situațiile financiare și contul de execuție

bugetară să ofere informații reale și să reprezinte fidel rezultatul patrimonial, activele, datoriile și poziția financiară.

Termen de realizare: 31.01.2017

**4.** Definirea unui minimum de reguli de management care trebuie urmate, identificarea zonelor și direcțiilor de schimbare prin implementarea tuturor standardelor care constituie baza stabilirii și evaluării sistemului de control intern/managerial.

Instituirea și punerea în aplicare a unui proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor acestuia.

Identificarea și evaluarea tuturor riscurilor care pot să apară în desfășurarea activităților entității, consemnarea acestora în registrul riscurilor, elaborarea planului pentru limitarea consecințelor apariției riscurilor, stabilirea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea registrului riscurilor.

Monitorizarea performanțelor activităților aflate în coordonare, prin elaborarea și actualizarea anuală, a unei liste a obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță sau de rezultat.

Termen de realizare: 31.01.2017

**5.** Luarea de măsuri pentru reorganizarea compartimentului de audit public în conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern.

Termen de realizare: 31.01.2017

**6.** Organizarea activității de inspecție fiscală și efectuarea inspecțiilor, potrivit prevederilor legale.

Termen de realizare: 31.01.2017

**7.** Constituirea/actualizarea dosarelor fiscale ale tuturor contribuabililor persoane juridice, care să cuprindă documentele referitoare la starea acestora din punct de vedere fiscal.

Termen de realizare: 31.01.2017

**8.** Extinderea verificării modului de declarare și stabilire a taxei pentru regularizarea autorizațiilor de construire datorată de contribuabilii beneficiari ai unor autorizații de construire al căror termen de executare a lucrărilor a expirat în perioada

2013-2015, în vederea cuantificării valorii totale a diferențelor de taxe datorate împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate până la data plății.

Înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită.

Termen de realizare: 31.01.2017

**9.** Identificarea tuturor persoanelor fizice și juridice care au efectuat sau efectuează lucrări de construire pe teritoriul municipiului Salonta fără a deține autorizație de construire.

Luarea măsurilor pentru respectarea prevederilor legale în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului și stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

Termen de realizare: 31.01.2017

**10.** Verificarea conținutului tuturor dosarelor fiscale, în vederea completării acestora cu documentele care atestă dreptul de proprietate asupra terenurilor, pentru determinarea corectă a sarcinii fiscale a contribuabililor persoane juridice.

Determinarea veniturilor suplimentare și a accesoriilor de întârziere aferente, înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor de urmărire și încasare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită.

Termen de realizare: 31.01.2017

**11.** Inventarierea stadiului fizic și valoric al tuturor lucrărilor de investiții în curs, în vederea reflectării reale în contabilitate și în situațiile financiare a elementelor de natura activelor fixe corporale.

Inventarierea tuturor creanțelor în vederea asigurării unei corespondențe reale și exacte între evidența fiscală și evidența contabilă a acestora.

Reflectarea rezultatelor inventarierii elementelor patrimoniale în Registrul-inventar.

Termen de realizare: 31.01.2017

**12.** Asigurarea furnizării/prestării serviciilor de administrare a domeniului public și privat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, în baza unor indicatori de performanță stabiliți de consiliul local al municipiului Salonta, prin caietul de sarcini și regulamentul propriu al serviciului.

Gestionarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat pe criteriile de competitivitate și eficiență economică, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 31.01.2017

**13.** Luarea de măsuri operative pentru asigurarea administrării în condiții de eficiență și economicitate a fondurilor alocate activității de iluminat public stradal.

Termen de realizare: 31.01.2017

**14.** Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Liceului Teoretic „Arany Janos”** pentru efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor patrimoniale cu respectarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii în vederea asigurării unor informații reale privind activele, datoriile și capitalurile proprii ale entității.

Termen de realizare: 31.01.2017

**15.** Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Colegiului Național „Teodor Neș” Salonta** privind:

- identificarea tuturor mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar (atât cele amortizate complet, cât și cele neamortizate) și efectuarea corecțiilor contabile care se impun;

- identificarea tuturor mijloacelor fixe înregistrate eronat în categoria obiectelor de inventar deși au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei și o durată normală de utilizare mai mare de un an și efectuarea corecțiilor contabile care se impun.

Termen de realizare: 31.01.2017

**16.** Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Colegiului Național „Teodor Neș” Salonta** privind finalizarea procedurii de transmitere către U.A.T.M. Salonta a documentației tehnice a imobilului evidențiat eronat în contabilitatea Colegiului Național „Teodor Neș” și implicit înregistrarea corespunzătoare a acestuia în contabilitatea celor două instituții publice (U.A.T.M. Salonta și Colegiul Național „Teodor Neș”).

Termen de realizare: 31.01.2017

**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. Verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate în perioada 2013-2015 pentru lucrările de reparații curente **„Reparații străzi prin plombări și covoare asfaltice 6 cm grosime după cilindrare”** și **„Reparații carosabil prin plombări și covoare asfaltice în municipiul Salonta”**, pe baza documentelor justificative solicitate executorilor 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 stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.01.2017

2. Verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru obiectivele de investiții verificate (**„Amenajarea unei grădinițe și a unei creșe - Piața Democrației nr.4 Salonta”**, **„Modernizarea sistemului de iluminat public , lucrări efectuate în anul 2013 în Piața Libertății și în anul 2015 pe str. Kossuth Lajos, str. Kulin Gyorgy și str. Republicii”**, **„Amenajare Piața Libertății Salonta”**, **„Amenajare trotuar str. Republicii de la nr. 1 până la Farmacia Catena Salonta”**, **„Extindere rețea canalizare str. Șarcadului, nr. 1 – Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta, cu racordarea clădirilor din zonă”** ) pe baza documentelor justificative solicitate executorilor 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 stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.01.2017

3. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar al **Liceului Teoretic „Arany Janos” Salonta** privind verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reparații curente pe baza documentelor justificative solicitate executorilor în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare. Stabilirea întinderii prejudiciilor actualizate, determinate de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea

acestora și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.01.2017

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.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea 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 la Camera de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea, str. Roman Ciorogariu nr.65.

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.

(1) *Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă.*

(2) *Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor 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 al Municipiului Salonta o copie de pe raportul de audit și de pe prezenta decizie.*

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

**Director,**  
**Ivan Rica**

Data emiterii: 14.07.2016





# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +40 259.418.938

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

**UATM Salonta**

Nr. 5170/17.06.2016

Județul BIHOR

la înregistrare

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Salonta, 17.06.2016

Subsemnatele **Simuț Daniela și Madar Adina**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. 171 și 181/06.05.2016 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2094/1996 și 10022/2010, am efectuat în perioada 09.05.2016 – 17.06.2016, **misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție pentru anul 2015, la U.A.T.M Salonta**, având sediul în Salonta, str. Republicii nr.1, având atribuit codul fiscal 4591423, telefon 0259/373243, email: [primisal3@gmail.com](mailto:primisal3@gmail.com).

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

- ↓ **Török László - ordonator de credite**
- ↓ **Kis Anamaria – șef serviciu economic**

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

Responsabilitatea auditorilor este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 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 2015 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 2015, întocmirea și depunerea situațiilor financiare respectă prevederile O.M.F.P. nr. 4075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015 și a O.M.F.P. nr. 82/2016 privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

## 2. Obiectivele auditului financiar

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar pe anul 2015 care s-a efectuat la UATM Salonta, am stabilit obiectivele auditului având în vedere prevederile:

- Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare;

- Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea 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 absența 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 ROADS, **obiectivele specifice** de urmărit în cadrul misiunii de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară, sunt:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.
- alte obiective în limita competențelor stabilite de lege, respectiv obiective stabilite prin tematicile specifice transmise de către departamente:
  - tematica specifică nr. II/400011/16.01.2016 – Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale;
  - tematica specifică nr. II/40040/13.01.2015 – Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații);
  - tematica specifică nr. II/40344/07.05.2012 și VI/40611/08.05.2012 – Stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (varianta cash și varianta ESA 95);
  - tematica specifică nr. VI/40050/16.01.2013 cu privire la previzionarea și realizarea veniturilor și planificarea cheltuielilor;
  - tematica specifică nr. IX/40574/27.04.2016 – Constituirea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

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

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.

### **3.1. Contextul instituțional**

Unitatea administrativ-teritorială municipiul Salonta are sediul în Salonta, str. Republicii nr.1, având atribuit codul fiscal 4591423, telefon 0259/373243, email:primsal3@gmail.com.

UATM Salonta este autoritate administrativ-teritorială a cărei organizare și funcționare este reglementată de Legea nr. 215/2001, a administrației publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare. Potrivit acestei legi, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, decentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv, consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive.

Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali. În asigurarea liberului exercițiu al mandatului lor aceștia îndeplinesc o funcție de autoritate publică. Mandatul primarului și consilierilor este de patru ani și se exercită în condițiile legii.

În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele de venituri și cheltuieli proprii. Autonomia locală este administrativă și financiară fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin municipiului.

Actul intern care stă la baza organizării activității UATM Salonta este Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin HCL nr.161/26.09.2013.

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

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

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

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

### **3.2. Date cu caracter general**

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

Entitatea funcționează în baza prevederilor următoarelor acte normative:

- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale;
- Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004 privind Statutul aleșilor locali;
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale.
- Legea nr. 340 din 12 iulie 2004 privind instituția prefectului.

Potrivit competențelor date de Legea administrației publice locale nr.215/2001, **consiliul local** are atribuții privind:

- organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;

- dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunității;
- administrarea domeniului public și privat al entității;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea acestor atribuții, consiliul local emite hotărâri, creând cadrul legal de manifestare a autonomiei locale și de asigurare a resurselor financiare în baza bugetului de venituri și cheltuieli adoptat.

**Primarul**, în calitate de **autoritate publică executivă** este șeful administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate pe care îl conduce și coordonează și răspunde de buna funcționare a administrației publice locale.

Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- reprezentant al statului, în condițiile legii;
- atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- atribuții referitoare la bugetul local;
- atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor.

Pentru exercitarea atribuțiilor, primarul are competențele stabilite de Legea administrației locale, în baza cărora emite dispoziții, avize, autorizații, acorduri, etc., aduse la cunoștința colectivității sau persoanelor interesate.

Obiectul de activitate al entității auditate este administrația publică locală, respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității și aducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului Local, ce se referă în principal la: modernizarea și dezvoltarea infrastructurii; întreținerea și repararea străzilor; asigurarea iluminatului

stradal; asistența socială pentru categoriile populației defavorizate; asigurarea ordinii și liniștii publice; întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și școlar.

UATM Salonta își desfășoară activitatea utilizând venituri provenite din impozite și taxe locale datorate de contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse (venituri din concesiuni și închirieri, taxe speciale, taxe extrajudiciare), în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Legii privind bugetul de stat pe anul 2015.

În principal, veniturile UATM Salonta sunt formate din taxele și impozitele percepute populației comunei și persoanelor juridice care au sediul în municipiul Salonta și care își desfășoară activitatea pe raza comunei și din sumele alocate de la bugetul de stat și Consiliul Județean Bihor.

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

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

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

- elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin prezenta lege;
- stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii;
- urmărirea și raportarea execuției bugetelor locale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar;
- stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;
- administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;
- garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;
- administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;

- stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale anuale;
- îndeplinirea și a altor atribuții, competențe și responsabilități prevăzute de dispozițiile legale.
- fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective. Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

În exercitarea atribuțiilor, **consiliul local:**

- aprobă, la propunerea primarului, bugetul local, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;
- aprobă, la propunerea primarului, contractarea și/sau garantarea împrumuturilor, precum și contractarea de datorie publică locală prin emisiuni de titluri de valoare, în numele unității administrativ-teritoriale, în condițiile legii;
- stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;
- aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii;
- aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;
- asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare implementării și conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.
- hotărăște darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a comunei, orașului sau municipiului, după caz, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii;
- hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii;
- avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localităților;
- atribuie sau schimbă, în condițiile legii, denumiri de străzi, de piețe și de obiective de interes public local, etc.

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

**b.1) Structura organizatorică** a aparatului de specialitate al primarului UATM Salonta a fost aprobată prin HCL nr.161/26.09.2013. La 31.12.2015, numărul total al posturilor ocupate efectiv a fost de 106 din care: 1 de primar, 1 de viceprimar, 38 funcții publice și 66 funcții contractuale, repartizate pe compartimente în felul următor:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Nr. posturi			
		Funcționari publici		Contractuali	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1.	Funcții de demnitate publică	-	-	2	2
2.	Secretar	1	1	-	-
3.	Compartiment de financiar-contabil	16	15	-	-
4.	Compartiment- Cabinet demnitar	-	-	2	-
5.	Compartiment juridic și resurse umane	4	4	-	-
6.	Compartiment asistentă socială, autoritate tutelară	4	2	-	-
7.	Compartiment funciar, agricol	2	2	-	-
8.	Compartiment urbanism, achiziții publice	9	3	-	-
9.	Compartiment situații de urgență, aparare civila, protecția muncii	1	1	-	-
10.	Compartiment administrativ, contabilitate, gospodărie comunală, alimentare cu apă, canalizare	21	9	79	66
11.	Compartiment implementare proiecte din fonduri externe nerambursabile	1	1	8	-
<b>TOTAL</b>		59	38	91	68

**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**

Nr. crt.	Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate			Ordonator terțiar	Sume primite pe parcursul anului 2015
	Denumirea entității	Cod fiscal	Adresa		
1.	Colegiul Național Teodor Neș	5142049	Salonta, Str. Republicii, Nr. 90	Trancău Vasile	4.609.500
2.	Liceul Tehnologic Nr.1	4660700	Salonta, Str. Sarcadului, Nr. 1	Adrian Szatmari	3.573.800
3	Liceul Teoretic Arany János	28948493	Salonta, Str. 7 Iunie 1944, Nr. 2	Meszar Iuliana	4.867.900
4	Grădinița cu Program Prelungit Toldi	24494530	Salonta, Str. Republicii, Nr. 2	Marișcaș Adriana	2.985.500
5	Spitalul Municipal Salonta	4287947	Salonta, Str. I. Cantacuzino, Nr. 2-4	Hățegan Adrian	110.000
6	Casa de Cultură Zilahy Lajos	16261827	Salonta, Str. Iuliu Maniu, Nr. 10	Carmen Laza	225.000
7	Cantina Socială	18748960	Salonta, Str. I. Cantacuzino, Nr. 2-4	Szijasztó Zoltán	200.000
8	Unitatea de Asistență Medico Socială	15742520	Salonta, Str. I. Cantacuzino, Nr. 2-4	Varga Anikó	684.100
<b>TOTAL</b>				x	<b>17.255.800</b>

Așa cum rezultă din contul de execuție bugetară întocmit la 31.12.2015 situația plăților efectuate la nivelul ordonatorilor de credite se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Entități care au primit surse bugetare	Număr ordonatori de credite aflați în subordine care au beneficiat de surse bugetare	Credite bugetare definitive	Plăți Efectuate	% din total credite bugetare definitive alocate ordonator. principal	% din total plăți efectuate și raportate de ordonatorul principal
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	<b>Ordonator principal de credite UATM Salonta total</b> (Rd. 1.1+1.2) din care:	8	<b>52.992.280</b>	<b>33.176.500</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
1.1	<b>Activitatea proprie UAT</b> (Rd. 1.2+1.3+...+1.10)		35.736.480	16.402.935	67.44	49.44
1.2	Alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite	8	17.255.800	16.773.565	32.56	50.56
1.3	Ordonator terțiar de credite „ <b>Colegiul Național Teodor Neș</b> ” - Activitatea proprie		4.609.500	4.531.956	8.70	13.66
1.4	Ordonator terțiar de credite „ <b>Liceul Tehnologic Nr.1</b> ” - total - Activitatea proprie		3.573.800	3.519.606	6.74	10.61
1.5	Ordonator terțiar de credite „ <b>Liceul Teoretic Arany János</b> ” - Activitatea proprie		4.867.900	4.591.782	9.19	13.84
1.6	Ordonator terțiar de credite „ <b>Grădinița cu Program Prelungit Toldi</b> ” - Activitatea proprie		2.985.500	2.936.234	5.63	8.85
1.7	Ordonator terțiar de credite „ <b>Spitalul Municipal Salonta</b> ” - Activitatea proprie		110.000	109.987	0.21	0.33
1.8	Ordonator terțiar de credite „ <b>Casa de Cultură Zilahy Lajos</b> ” - Activitatea proprie		225.000	225.000	0.42	0.68
1.9	Ordonator terțiar de credite „ <b>Cantina Socială</b> ” - Activitatea proprie		200.000	200.000	0.38	0.60
1.10	Ordonator terțiar de credite „ <b>Unitatea de Asistență Medico Socială</b> ” - Activitatea proprie		684.100	659.000	1.29	1.99

### **b.3) Participarea UATM Salonta la capitalul social al altor entități**

Potrivit datelor din situațiile financiare întocmite pentru anul 2015, entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale la operatori economici în valoare de 629.902 lei, astfel:

Nr. crt.	Denumirea societății la care UATM Salonta deține acțiuni/părți sociale	Capitalul social total (lei)	Cota parte din capitalul social	Valoarea
				acțiunilor/părților sociale din capitalul social al operatorului economic, deținute de către UATM Salonta (lei)
1.	S.C. SALGAZ S.A.	3.355.900	18.77%	629.902
<b>TOTAL</b>				<b>629.902</b>

### **c) Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate**

Potrivit datelor centralizate și raportate către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor, execuția bugetară a UATM Salonta pe anul 2015 se prezintă astfel:

Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate		Plăți efectuate	Drepturi constatate
	Venituri – total încasări	din care: venituri proprii (exclusiv cote și sume defalcate din impozitul pe venit)		
35.722.490	36.164.255	9.978.151	33.176.500	53.124.737

Prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 35.722.490 lei, față de care încasările realizate în anul 2015 au fost de 36.164.255 lei, ceea ce reprezintă 101,24% din prevederi.

Față de totalul drepturilor constatate înscrise în contul de execuție în sumă de 53.124.737 lei (care includ și rămășițele din anii precedenți), încasările realizate reprezintă 68,07%, respectiv o nerealizare de venituri în cifre absolute de 16.960.482 lei.

Ponderea veniturilor proprii din impozite și taxe în totalul veniturilor realizate, care reflectă gradul de autonomie financiară al UATM Salonta este de 27,59%.

Diferențele înregistrate între drepturile constatate (atât cele totale, cât și cele aferente anului 2015) și prevederile bugetare definitive se datorează în principal faptului că:

- au fost înscrise în buget ca și prevederi definitive ale veniturilor, cifre nefundamentate și necorelate cu situația reală a materiei impozabile;

- sumele defalcate din TVA și/sau subvențiile primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete au fost superioare prevederilor definitive ale acestor categorii de venituri.

Sinteza principalelor categorii de venituri, realizate în anul 2015 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	9.239.000	9.526.000	9.978.151	108,00	104,74
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	4.406.000	7.772.140	8.316.785	188,76	107,00
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	13.636.810	17.116.450	16.905.550	123,97	98,77
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	1.240.700	1.307.000	963.769	77,68	73,69
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>28.522.510</b>	<b>35.722.490</b>	<b>36.164.255</b>	<b>126,79</b>	<b>101,24</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 101,24%, cel mai mare grad de realizare (107%) fiind înregistrat de ”Cote și sume defalcate din impozitul pe venit”. Prevederile inițiale ale bugetului au fost majorate în cursul anului cu 25,24%, dar nivelul încasărilor realizate a depășit aceste prevederi definitive cu 1,24%.

### I. Venituri

➤ **Total venituri realizate** de primărie (exclusiv activitatea autofinanțată):

- lei -

Nr.	Venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări
<b>A.</b>	<b>VENITURI FISCALE</b>	<b>24.365.810</b>	<b>31.485.590</b>	<b>31.521.856</b>
<b>1.</b>	<b>Impozit pe venit, profit și castiguri din capital</b>	<b>4.576.000</b>	<b>7.942.140</b>	<b>8.500.971</b>
	Imp. pe venit, din transferul prop. imobiliare din patrimoniul personal	170.000	170.000	184.186
	Cote și sume defalcate din impozit pe venit	4.406.000	7.772.140	8.316.785
<b>2.</b>	<b>Impozite și taxe pe proprietate</b>	<b>4.877.000</b>	<b>5.122.000</b>	<b>4.888.893</b>
	Imp pe cladiri	2.270.000	2.390.000	2.348.488
	Imp și taxa pe terenuri	2.465.000	2.590.000	2.424.927
	Taxe judiciare de timbru	140.000	140.000	115.185
	Alte impozite/taxe pe proprietate	2.000	2.000	293
<b>3.</b>	<b>Impozite și taxe pe bunuri și servicii, sume defalcate din TVA</b>	<b>14.912.810</b>	<b>18.416.450</b>	<b>18.127.790</b>
	Sume defalcate din TVA	13.636.810	17.116.450	16.905.550
	Taxe pentru servicii specifice	231.000	231.000	188.504
	Taxe hoteliere	0	14.000	10.207
	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor și activităților	1.045.000	1.055.000	1.023.529

<b>4.</b>	<b>Alte imp.și taxe fiscale</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.202</b>
<b>B.</b>	<b>VENITURI NEFISCALE</b>	<b>2.916.000</b>	<b>2.927.000</b>	<b>3.677.660</b>
1.	Venituri din proprietate (chirii și concesiuni)	2.200.000	2.200.000	2.118.417
2.	Vânzări de bunuri și servicii	716.000	727.000	1.559.243
<b>C.</b>	<b>Venituri din capital</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>970</b>
<b>D.</b>	<b>Subvenții</b>	<b>1.240.700</b>	<b>1.307.900</b>	<b>963.769</b>
	Subvenții din bugetul de stat pt. finanțarea unităților de asistență medico-sociale	284.100	284.100	259.000
	Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	0	10.000	8.723
	Subvenții din bugetul de stat pt. finanțarea sănătății	142.000	142.000	23.620
	Subvenții de la alte administrații	814.600	871.800	672.426
<b>E.</b>	<b>Sume primite de la UE – Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL VENITURI buget local (A+B+C+D)</b>	<b>28.522.510</b>	<b>35.722.490</b>	<b>36.164.255</b>

➤ *Veniturile realizate de primărie (exclusiv cote din impozit pe venit, sume defalcate din TVA, subvenții și fonduri externe):* - lei -

Nr.	Venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări
<b>A.</b>	<b>VENITURI FISCALE</b>	<b>6.323.000</b>	<b>6.597.000</b>	<b>6.299.521</b>
<b>1.</b>	<b>Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare</b>	<b>170.000</b>	<b>170.000</b>	<b>184.186</b>
<b>2.</b>	<b>Impozite și taxe pe proprietate</b>	<b>4.877.000</b>	<b>5.122.000</b>	<b>4.888.893</b>
	Imp pe clădiri	2.270.000	2.390.000	2.348.488
	Imp și taxa pe terenuri	2.465.000	2.590.000	2.424.927
	Taxe judiciare de timbru	140.000	140.000	115.185
	Alte impozite și taxe pe proprietate	2.000	2.000	293
<b>3.</b>	<b>Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor și activităților</b>	<b>1.276.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.222.240</b>
	Taxe hoteliere	0	14.000	10.207
	Impozit pe spectacole	1.000	1.000	596
	Alte taxe pe servicii specifice	230.000	230.000	187.908
	Imp.pe mijloace de transport P.F	560.000	560.000	584.031
	Imp.pe mijl.de transp.P.J	400.000	410.000	371.537
	Taxe și tarife pt.elib. licența și autoriz. funct.	55.000	55.000	44.375
	Alte taxe pe utilizarea bunurilor	30.000	30.000	23.586
<b>4.</b>	<b>Alte imp.și taxe fiscale</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.202</b>
<b>B.</b>	<b>VENITURI NEFISCALE</b>	<b>2.916.000</b>	<b>2.927.000</b>	<b>3.677.660</b>
	Venituri din proprietate (chirii și concesiuni)	2.200.000	2.200.000	2.108.154
	Alte venituri din proprietate	0	0	10.263
	Venituri din prest serv și alte activități	150.000	161.000	131.143

	Venituri din taxe administrative	135.000	135.000	112.489
	Amenzi, penalități și confiscări	401.000	401.000	404.856
	Diverse venituri	30.000	30.000	910.755
<b>C.</b>	<b>Venituri din capital</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>970</b>
	<b>TOTAL VENITURI buget local (A+B+C)</b>	<b>9.239.000</b>	<b>9.526.000</b>	<b>9.978.151</b>

Cu toate că potrivit datelor raportate în anul 2015, gradul de colectare a veniturilor proprii a fost de 104,74%, în realitate entitatea a înregistrat creșteri ale veniturilor fiscale neîncasate, respectiv ale drepturilor constatate de încasat, care au crescut față de anul precedent cu suma de 3.605.971 lei.

➤ **Veniturile realizate de primărie și de unitățile subordonate din activități autofinanțate:**

- lei -

Nr.	Venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări
<b>A.</b>	<b>Venituri curente</b>	<b>11.394.190</b>	<b>11.107.190</b>	<b>9.506.672</b>
	Venituri din proprietate	440.070	440.070	37.954
	Vanzări de bunuri și servicii	10.954.120	10.667.120	9.468.718
<b>B.</b>	<b>Venituri din capital</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>6.610</b>
<b>C.</b>	<b>Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162.926</b>
<b>D.</b>	<b>Subvenții</b>	<b>1.219.100</b>	<b>1.231.800</b>	<b>1.283.793</b>
	<b>TOTAL VENITURI (A+B+C+D)</b>	<b>12.623.290</b>	<b>12.348.990</b>	<b>10.960.001</b>

Menționăm faptul că ponderea acestor venituri (respectiv suma de 7.841.454 lei, reprezentând 71,55% din total) sunt venituri realizate de Spitalul Municipal Salonta din prestarea serviciilor medicale în baza contractului încheiat cu Casa de Sănătate Bihor.

**II.** Conform contului de execuție, **situația cheltuielilor/plăților efectuate** (exclusiv activitatea autofinanțată) pe principalele titluri ale clasificăției bugetare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Art. bug.	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate	% plăți din preved inițiale	% plăți din preved definit	Chelt. efective
1.	10	Chelt. de personal	11.849.600	16.957.200	16.029.216	135.27	94.53	16.267.452
2.	20	Chelt. bunuri si servicii	9.223.700	13.118.070	7.362.911	79.82	56.13	7.186.691
3.	50	Fond de rezervă	2.544.400	0	0	0	0	0
4.	51	Transferuri intre unitati	1.219.100	1.219.100	1.193.987	97.94	97.94	1.193.987
5.	56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe neramb.	2.700.000	3.500.000	2.717.012	100.63	77.63	153.789
6.	57	Asistență socială	1.238.000	1.245.800	1.166.515	94.22	93.63	968.569
7.	59	Alte cheltuieli	231.000	286.000	283.300	122.64	99.05	283.300
8.	70	Chelt. capital	16.786.500	16.679.700	4.463.331	26.59	26.76	3.342.270

9.	85	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-13.590	-39.772	0	292.65	0
10.			<b>45.792.300</b>	<b>52.992.280</b>	<b>33.176.500</b>	<b>72.45</b>	<b>62.61</b>	<b>29.396.058</b>

Față de volumul de credite bugetare anuale definitive, în sumă de 52.992.280 lei au fost efectuate plăți de 33.176.500 lei, mai puțin cu 19.815.780 lei decât volumul prevederilor. Neefectuarea cheltuielilor bugetare se datorează în principal nerealizării integrale a veniturilor proprii.

Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor a fost de 62,60%. În structura plăților efectuate în anul 2015, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile de personal (48,31%), urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii (22,19%) și cheltuieli de capital (13,45%).

➤ **Cheltuielile/plățile efectuate de primărie din activități autofinanțate (venituri proprii):**

Nr. crt.	Art. bug.	Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Chelt. efective
1.	10	Cheltuieli de personal	6.516.400	6.213.780	5.949.816	6.105.017
2.	20	Chelt.bunuri și serv.	6.597.070	6.848.500	4.471.156	4.614.058
3.	59	Alte cheltuieli	22.200	24.200	22.857	24.994
4.	70	Chelt.capital	421.080	421.080	301.772	375.080
5.	85	Plati efectuate in anii prec. recuperate in anul curent			-2.765	
6.		TOTAL	<b>13.556.750</b>	<b>13.507.560</b>	<b>10.742.836</b>	<b>11.119.149</b>

**d) Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani**

**d.1) Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere**

Conform datelor prezentate în bilanțul contabil din perioada 2013 - 2015 evoluția activelor și pasivelor se prezintă astfel: - lei -

Indicatori din Bilanț	2013	2014	2015
<b>Total active necurente, din care:</b>	<b>140.869.010</b>	<b>155.103.488</b>	<b>168.609.492</b>
- active fixe necorporale	251.821	132.314	20.545
- instalații tehnice	19.853.081	27.171.623	20.380.744
- terenuri și clădiri	120.134.108	127.147.755	147.556.407
- active financiare necurente	630.000	630.000	630.000
- creanțe necurente	0	21.796	21.796
<b>Total active curente, din care:</b>	<b>33.387.163</b>	<b>42.386.558</b>	<b>64.642.742</b>
- Stocuri	4.398.264	5.071.040	5.342.128
- Casa și conturi curente	16.456.631	18.957.561	22.119.594
- Creanțe	12.532.072	18.357.761	37.181.020
- Cheltuieli în avans	196	196	0
<b>Total active</b>	<b>174.256.173</b>	<b>197.490.046</b>	<b>233.252.234</b>
<b>Total datorii</b>	<b>5.580.890</b>	<b>8.345.020</b>	<b>23.695.166</b>
<b>Active nete/Capitaluri proprii</b>	<b>168.675.283</b>	<b>189.105.026</b>	<b>209.557.068</b>

În exercițiul bugetar auditat s-a înregistrat o creștere față de anul precedent a activelor necurente în valoare de 13.506.004 lei și o creștere a activelor curente cu suma de 22.256.184 lei.

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

Nr. crt.	Anul	Total activ	Active necurente	Investiții în curs (sold cont 231)
1.	2013	174.256.173	140.869.010	5.214.558
2.	2014	197.490.046	155.103.488	6.932.885
3.	2015	233.252.234	168.609.492	10.654.025

**d.2) Evoluția datelor raportate în conturile de execuție aferente perioadei 2013 - 2015 se prezintă astfel:** - lei -

	DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015
0	1	2	3	4
<b>A</b>	<b>VENITURI TOTALE (încasări), din care:</b>	<b>33.467.454</b>	<b>34.901.236</b>	<b>36.164.255</b>
<b>I.</b>	<b>VENITURI PROPRII</b>	<b>19.683.031</b>	<b>20.022.954</b>	<b>18.294.936</b>
	1. Venituri fiscale și nefiscale	32.455.574	34.323.081	35.199.516
	2. Venituri din capital	117.056	282.717	970
	3. Cote defalcate din impozitul pe venit	6.374.758	6.082.309	7.815.071
	4. Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale	327.930	814.968	501.714
<b>II.</b>	<b>PRELEVĂRI DIN BUGETUL DE STAT, din care:</b>	<b>12.880.823</b>	<b>14.582.844</b>	<b>16.905.550</b>
	1. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	0	0	0
	2. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunei, orașului, municipiului	12.039.823	14.284.844	15.673.600
	3. Sume defalcate din TVA pentru drumuri	320.000	200.000	300.000
	4. Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	521.000	98.000	931.950
<b>III.</b>	<b>SUBVENȚII, din care:</b>	<b>287.064</b>	<b>295.438</b>	<b>963.769</b>
	1. Subvenții primite din bugetul de stat	287.064	295.438	291.343
	2. Subvenții primite de la alte bugete	0	0	672.426
<b>IV.</b>	<b>ÎNCASĂRI SUME FONDURI FEN POSTADERARE</b>	<b>607.760</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>ÎMPRUMUTURI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>DONAȚII ȘI SPONSORIZĂRI</b>	<b>8.776</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>CHELTUIELI TOTALE (plăți efectuate), din care:</b>	<b>25.176.152</b>	<b>30.835.824</b>	<b>33.176.500</b>
	I. Cheltuieli de personal	12.578.865	14.444.415	16.029.216
	II. Bunuri și servicii	5.130.521	5.336.596	7.362.911
	V. Fondul de rezervă	0	0	0
	VI. Transferuri	1.032.566	1.080.259	1.193.987
	VIII. Proiecte cu finanțare din fonduri europene postaderare	2.078.396	2.860.792	2.717.012
	IX. Asistența socială	567.008	928.851	1.166.515

X. Alte cheltuieli	267.840	304.550	283.300
XI. Cheltuieli de capital	3.574.003	5.896.836	4.463.331
XIII. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-53.047	-16.475	-39.772

Veniturile bugetului local au crescut de la 33.467.454 lei în anul 2013 la 36.164.255 lei în anul 2015, situație generată în special de creșterea sumelor primite de la bugetul de stat, reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul orașului (învățământ), echilibrarea bugetelor locale, subvenții etc. Corespunzător creșterii veniturilor bugetului local în perioada 2013-2015 au fost majorate și cheltuielile bugetului local.

### ***d.3) Evoluția veniturilor pe ultimii trei ani***

Raportat la nivelul drepturilor constatate evidențiate în conturile de execuție bugetară aferente anilor 2013, 2014 și 2015, încasările efective au fost:

- lei -

	Execuție 2013		Execuție 2014		Execuție 2015	
	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate
<b>Venituri bugetare total (lei)</b>	44.631.802	33.467.454	49.072.911	34.901.236	53.124.737	36.164.255
<b>A.VENITURI FISCALE</b>	33.776.858	24.936.884	39.186.788	27.544.336	46.147.887	31.521.856
I. Impozit pe venit profit și câștiguri din capital	6.594.537	6.594.537	7.067.176	7.054.019	8.514.128	8.500.971
I.1 Impozit pe profit și câștiguri din capital de la persoane juridice	0	0	13.157	0	0	0
I.1.1 Impozit pe profit	0	0	13.157	0	0	0
1. Impozit pe profit de la agenți economici	0	0	13.157	0	0	0
I.2 Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice	6.594.537	6.594.537	7.054.019	7.054.019	8.514.128	8.500.971
I.2.1 Impozit pe venit	219.779	219.779	156.742	156.742	197.343	184.186
1. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	219.779	219.779	156.742	156.742	197.343	184.186
I.2.2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	6.374.758	6.374.758	6.897.277	6.897.277	8.316.785	8.316.785
1. Cote defalcate din impozitul pe venit	6.046.828	6.046.828	6.082.309	6.082.309	7.815.071	7.815.071
2. Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	327.930	327.930	814.968	814.968	501.714	501.714
II. Impozite pe salarii	96.911	0	0	0	0	0
III. Impozite și taxe pe proprietate	11.959.483	4.529.568	14.879.006	4.671.582	17.901.801	4.888.893
1. Impozit pe clădiri de la persoane fizice	985.270	552.308	1.038.002	569.436	1.094.691	634.188
2. Impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice	6.487.456	1.368.549	9.074.032	1.616.025	11.644.280	1.714.300

3. Impozit pe terenuri de la persoane fizice	876.115	444.312	979.902	514.791	1.053.928	533.587
4. Impozit și taxa pe teren de la persoane juridice	1.351.376	478.487	1.563.874	454.159	1.779.919	448.108
5. Impozitul pe terenul extravilan	2.058.705	1.494.621	2.071.268	1.376.712	2.199.521	1.443.232
6. Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	190.956	190.956	139.777	138.338	116.624	115.185
7. Alte impozite și taxe pe proprietate	9.605	335	12.151	2.121	12.838	293
<b>IV. Sume defalcate din TVA</b>	<b>12.880.823</b>	<b>12.880.823</b>	<b>14.582.844</b>	<b>14.582.844</b>	<b>16.905.550</b>	<b>16.905.550</b>
1. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor	12.039.823	12.039.823	14.284.844	14.284.844	15.673.600	15.673.600
2. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	320.000	320.000	200.000	200.000	300.000	300.000
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	521.000	521.000	98.000	98.000	931.950	931.950
<b>V. Alte impozite și taxe generale pe servicii</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.231</b>	<b>2.965</b>	<b>10.207</b>	<b>10.207</b>
1. Taxe hoteliere	0	0	7.231	2.965	10.207	10.207
<b>VI. Taxe pe servicii specifice</b>	<b>89.341</b>	<b>88.447</b>	<b>226.101</b>	<b>225.121</b>	<b>189.000</b>	<b>188.504</b>
1. Impozit pe spectacole	441	409	525	494	596	596
2. Alte taxe pe servicii specifice	88.900	88.038	225.576	224.627	188.404	187.908
<b>VII. Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități.</b>	<b>2.151.441</b>	<b>841.774</b>	<b>2.424.766</b>	<b>1.008.141</b>	<b>2.622.160</b>	<b>1.023.529</b>
1. Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	1.120.012	497.761	1.320.864	563.167	1.419.414	584.031
2. Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	950.194	291.000	987.197	360.071	1.106.667	371.537
3. Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	35.948	35.948	53.226	53.586	34.580	44.375
4. Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurare de activități	45.287	17.065	63.479	31.317	61.499	23.586
<b>VIII. Alte impozite și taxe fiscale</b>	<b>4.322</b>	<b>1.735</b>	<b>-336</b>	<b>-336</b>	<b>5.041</b>	<b>4.202</b>
1. Alte impozite și taxe	4.322	1.735	-336	-336	5.041	4.202
<b>B. VENITURI NEFISCALE</b>	<b>9.843.064</b>	<b>7.518.690</b>	<b>9.307.968</b>	<b>6.778.745</b>	<b>6.012.111</b>	<b>3.677.660</b>
<b>IX. Venituri din proprietate</b>	<b>2.539.535</b>	<b>1.965.153</b>	<b>2.780.496</b>	<b>1.963.333</b>	<b>2.673.105</b>	<b>2.118.417</b>
1. Venituri din concesiuni și închirieri	2.536.727	1.962.345	2.777.612	1.960.449	2.662.842	2.108.154
2. Alte venituri din proprietate	2.808	2.808	2.884	2.884	10.263	10.263
<b>X. Venituri din prestări servicii</b>	<b>184.812</b>	<b>123.933</b>	<b>208.066</b>	<b>167.884</b>	<b>204.622</b>	<b>131.143</b>

1 Venituri din prestări servicii	99.890	99.890	99.493	99.493	120.240	120.240
2 Venituri din recuperarea chelt de judecată	203	4.660	5.810	21.125	23.144	5.162
3 Alte venituri din prestări servicii	84.719	19.383	102.763	47.266	61.238	5.741
XI. Venituri –taxe administrative	134.545	134.545	134.134	134.134	112.489	112.489
1 Taxe extrajudiciare de timbru	101.008	101.008	99.556	99.556	83.021	83.021
2 Alte venituri din taxe administrative	33.537	33.537	34.578	34.578	29.468	29.468
XII Amenzi, penalități și confiscări	2.034.029	344.916	2.059.225	385.244	2.113.243	404.856
1. Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	2.027.486	344.883	2.052.155	384.648	2.106.769	404.829
2. Incasări din valorificarea bunurilor confiscate	0	0	20	20	0	0
3. Alte amenzi penalități și confiscări	6.543	33	7.050	576	6.474	27
XIII. Diverse venituri	4.941.367	4.941.367	4.126.047	4.128.150	908.652	910.755
1. Alte venituri	4.941.367	4.941.367	4.126.047	4.128.150	908.652	910.755
XIV. Transferuri voluntare altele decât subvenții	8.776	8.776	0	0	0	0
1. Donații și sponsorizări	8.776	8.776	0	0	0	0
<b>C. VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>117.056</b>	<b>117.056</b>	<b>282.717</b>	<b>282.717</b>	<b>970</b>	<b>970</b>
XV. Venituri din valorificarea unor bunuri	117.056	117.056	282.717	282.717	970	970
1. Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituției publice	366	366	40	40	970	970
2. Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondul statului	0	0	2.677	2.677	0	0
3. Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat sau al UAT	116.690	116.690	280.000	280.000	0	0
<b>D. SUBVENȚII</b>	<b>287.064</b>	<b>287.064</b>	<b>295.438</b>	<b>295.438</b>	<b>963.769</b>	<b>963.769</b>
XVI. Subvenții de la bugetul de stat	287.064	287.064	295.438	295.438	291.343	291.343
1. Subvenții pentru finanțarea unităților medico sanitare	251.840	251.840	255.350	255.350	259.000	259.000
2. Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	13.144	13.144	18.148	18.148	8.723	8.723
3. Subvenții pentru finanțarea sănătății	22.080	22.080	21.940	21.940	23.620	23.620
XVII. Subvenții de la alte administrații	0	0	0	0	672.426	672.426
1. Subvenții primite de la bugetul județului pentru învățământ special	0	0	0	0	672.426	672.426

E. ÎNCASĂRI SUME FONDURI FEN POSTADERARE	607.760	607.760	0	0	0	0
1. Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	9.636	9.636	0	0	0	0
2. Prefinanțare	598.124	598.124	0	0	0	0

#### **d.4) Evoluția cheltuielilor bugetare pe ultimii trei ani**

Din punct de vedere a gradului de realizare a programului anual, conform datelor cuprinse în situațiile financiare, în perioada 2013 – 2015, cheltuielile bugetului general local au înregistrat o creștere în anul 2015 față de perioada anului 2014, respectiv a anului 2013.

<b>Detalierea cheltuielilor pe capitole bugetare în perioada 2013 – 2015</b>			
	<b>Execuție 2013</b>	<b>Execuție 2014</b>	<b>Execuție 2015</b>
	<b>Plăți efectuate</b>	<b>Plăți efectuate</b>	<b>Plăți efectuate</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>25.176.152</b>	<b>30.835.824</b>	<b>33.176.500</b>
Cap. 51.02 „Autorități publice”	1.987.683	2.219.798	2.142.066
-Cheltuieli de personal	1.440.070	1.115.727	1.095.656
-Bunuri și servicii	551.190	525.574	1.039.597
-Cheltuieli de capital	0	578.497	6.813
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-3.577	0	0
Cap. 54.02 „Alte servicii publice generale”	357.223	395.843	485.398
-Cheltuieli de personal	110.176	108.755	99.370
-Bunuri și servicii	179.207	211.088	268.028
-Cheltuieli de capital	0	0	42.000
-Alte cheltuieli	67.840	76.000	76.000
Cap. 61.02 „Ordine publică și siguranță națională”	15.834	22.066	26.814
-Bunuri și servicii	15.834	22.066	26.814
Cap. 65.02 „Învățământ”	11.782.410	14.571.077	16.332.750
-Cheltuieli de personal	9.751.759	12.280.844	13.816.543
-Bunuri și servicii	1.595.870	1.627.073	2.229.459
-Cheltuieli de capital	464.041	679.635	308.596
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-29.260	-16.475	-21.848
Cap. 66.02 „Sănătate”	473.602	487.990	503.906
-Cheltuieli de personal	120.477	120.823	128.932
-Bunuri și servicii	2.143	1.908	5.987
- Transferuri	357.566	365.259	368.987
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-6.584	0	0
Cap. 67.02 „Cultură, recreere și religie”	744.657	904.313	1.283.960
-Cheltuieli de personal	174.866	163.804	153.134
-Bunuri și servicii	237.857	262.118	355.545
- Transferuri	200.000	215.000	225.000
-Cheltuieli de capital	10.000	104.841	382.981
-Alte cheltuieli	123.400	158.550	167.300
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-1.466		

Cap. 68.02 „Asigurări și asistență socială”	1.607.886	1.509.357	1.827.677
-Cheltuieli de personal	484.124	5.706	11.534
-Bunuri și servicii	5.154	4.800	9.628
-Transferuri	475.000	500.000	600.000
-Asistență socială	567.008	928.851	1.166.515
-Alte cheltuieli	76.600	70.000	40.000
Cap. 70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare durabilă”	3.155.711	3.771.212	3.032.139
-Cheltuieli de personal	130.733	327.077	401.321
-Bunuri și servicii	1.117.072	1.047.615	1.071.038
-Cheltuieli de capital	1.911.941	2.396.520	1.577.704
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-4.035	0	-17.924
Cap. 74.02 „Protecția mediului”	527.092	328.029	2.172.818
-Cheltuieli de personal	247.828	216.647	230.001
-Bunuri și servicii	76.009	79.013	87.125
-Cheltuieli de capital	203.255	32.369	1.855.692
Cap. 84.02 „Transporturi”	2.415.031	3.765.347	2.651.960
-Cheltuieli de personal	118.832	105.032	92.725
-Bunuri și servicii	1.319.558	1.555.341	2.269.690
-Cheltuieli de capital	984.766	2.104.974	289.545
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-8.125	0	0
Cap. 87.02 „Alte acțiuni economice”	2.109.023	2.860.792	2.717.012
-Bunuri și servicii	30.627	0	0
- Proiecte cu finanțare din FEN	2.078.396	2.860.792	2.717.012

În structură, ponderea cheltuielilor înregistrate în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:

-Lei-

Categoriile de cheltuieli	Execuție 2013		Execuție 2014		Execuție 2015	
	% total	Sume	% total	Sume	% total	Sume
<b>Cheltuieli - total</b>	100,00%	25.176.152	100,00%	30.835.824	100%	33.176.500
Cheltuieli de personal	49,96%	12.578.865	46,84%	14.444.415	48,31%	16.029.216
Bunuri și servicii	20,38%	5.130.521	17,31%	5.336.596	22,19%	7.362.911
Transferuri	4,10%	1.032.566	3,50%	1.080.259	3,60%	1.193.987
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	8,26%	2.078.396	9,28%	2.860.792	8,19%	2.717.012
Asistență socială	2,25%	567.008	3,01%	928.851	3,52%	1.166.515
Cheltuieli de capital	14,20%	3.574.003	19,12%	5.896.836	13,45%	4.463.331
Alte cheltuieli	1,06%	267.840	0,99%	304.550	0,85%	283.300
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-0,21%	-53.047	-0,05%	-16.475	-0,12%	-39.772

**Cheltuielile de personal** au crescut în anul 2014 și 2015 față de aceeași perioadă a anului 2013, ca urmare a majorării salariului minim pe economie, precum și acordării unor drepturi de natură salarială personalului didactic în urma unor hotărâri judecătorești.

Perioada analizată a fost influențată de o serie de măsuri legislative care au vizat:

- interzicerea achiziționării de servicii juridice de consultanță, asistență și/sau reprezentare de către autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice centrale și locale;

- instituirea unor reguli de disciplină bugetară în ce privește efectuarea de cheltuieli pentru achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, restricționând pe cele pentru care nu poate fi asigurată finanțarea;

- interzicerea achiziționării din fonduri publice de tipărituri și alte bunuri pentru acțiunile de reprezentare și protocol;

- interzicerea achiziționării de mobilier și aparatură birotică de către instituțiile și autoritățile publice;

Evoluția **cheltuielilor de capital** în totalul cheltuielilor bugetare și a fondurilor nerambursabile utilizate pentru finanțarea acestora în perioada 2013-2015, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Anul	Total cheltuieli	Cheltuieli de capital	% din cheltuieli totale	Proiecte cu finanțate din fonduri externe nerambursabile	% din cheltuieli totale
1.	2013	25.176.152	3.574.003	14,20%	2.078.396	8,26%
2.	2014	30.835.824	5.896.836	19,12%	2.860.792	9,27%
3.	2015	33.176.500	4.463.331	13,45%	2.717.012	8,19%

#### **d.5) Rectificările bugetare**

Bugetele de venituri și cheltuieli prezentate Consiliului local, au cuprins forma consolidată a bugetelor componente. Structural, bugetul consolidat al municipiului Salonta cuprinde:

- bugetul local al municipiului Salonta;
- bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii sau subvenții de la bugetul local;
- bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- bugetul împrumuturilor externe și interne.

Pe parcursul anului 2015, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr.18/12.02.2015 a fost rectificat prin Dispoziție nr.110/13.03.2015; Dispoziție nr. 128/24.03.2015; HCL nr.56/30.04.2015; HCL nr. 87/28.05.2015; Dispoziție nr.234/11.06.2015; HCL nr.109/09.07.2015; Dispoziție nr.354/04.08.2015; HCL nr. 122/20.08.2015; Dispoziție nr.466/05.10.2015; HCL nr. 154/20.10.2015; HCL nr. 180/26.11.2015 și HCL nr.638/15.12.2015. Prevederile inițiale și definitive ale veniturilor și cheltuielilor aprobate au fost:

	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	H.C.L.
BVC inițial	28.522.510	45.792.300	Nr. 18/12. 02.2015
BVC definitiv	35.722.490	52.992.280	Nr. 638/15.12.2015

#### ***d.6) Structura și numărul de personal***

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

	2013	2014	2015
	număr posturi ocupate	număr posturi ocupate	număr posturi ocupate
Funcții de demnitate publică (primar, viceprimar)	2	2	2
Funcționari publici	39	38	38
Personal contractual	69	62	66
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>102</b>	<b>106</b>

#### ***e) Modul de organizare a sistemului contabil***

Evidența contabilă este condusă potrivit Legii nr. 82/2001 cu aplicarea monografiei contabile aprobată prin O.M.F.P. nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Datele financiar contabile, registrele contabile obligatorii și situațiile sunt obținute cu ajutorul sistemului informatic, dar nu există un manual de lucru al programului/softului contabil utilizat, ceea ce generează riscul înregistrării eronate în contabilitate a operațiunilor economice efectuate. Contabilitatea instituției asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, finanțate din credite bugetare, pe structura clasificăției bugetare, conform bugetului aprobat și a prevederilor art. 17 alin (1) din Legea nr.82/1991, republicată. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

Încheierea exercițiului bugetar s-a efectuat în bază prevederilor O.M.F.P. privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

Situațiile financiare întocmite de entitate sunt cele prevăzute prin Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare.

La nivelul entității există aplicații care oferă accesul rapid la informații, care conțin module pentru întreaga activitate, dar care nu sunt utilizate optim la capacitatea lor reală.

Programele informatice utilizate satisfac în ansamblu necesitățile existente în unitate, în ceea ce privește situațiile economico-financiare, existând posibilitatea aducerii unor îmbunătățiri evidenței contabile și utilizarea eficientă a acestora.

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

- U.A.T.M Salonta are organizat un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură în general respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru - jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- operarea IT - este asigurată conform cerințelor specifice privind gestionarea, capacitatea de funcționare a serverelor, stocare și transfer a datelor, de securitate, de monitorizare și dezvoltare a softurilor.
- Instituția are 105 angajați, din care 47 sunt în mod regulat utilizatori IT, cu mențiunea că unul singur este angajat IT;
- 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 singur angajat de specialitate, nu există o strategie de IT pe termen scurt/mediu și nu este utilizat un sistem și/sau un software de management al rețelei;
- nu există un registru al defecțiunilor, ghiduri de programare pentru dezvoltare și nici contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție.

#### **f) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

Prin dispoziția primarului nr. 227/2012 a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial, având ca atribuție principală "Elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern", și a fost aprobat regulamentul de organizare și funcționare a acestei comisii, precum și planul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial. Componenta comisiei de monitorizare a fost modificată prin dispoziția nr.336/18.08.2014.

În urma evaluării efectuate a rezultat că în perioada supusă auditării, mediul de control prezintă un nivel mediu iar riscul de control a fost apreciat ca fiind tot mediu, întrucât există posibilitatea ca procedurile de control aplicate să nu poată preveni, detecta și corecta toate erorile/abaterile semnificative care pot să apară în activitatea desfășurată.

Prin dispoziția nr.371/21.06.2012, primarul a desemnat persoana care exercită controlul financiar preventiv în cadrul unității administrativ-teritoriale și operațiunile supuse acestui control. Dispoziția primarului a fost emisă în temeiul O.G nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, modificată și completată prin Legea nr.84/2003, OMFP nr. 522/16.04.2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

UATM Salonta nu are organizat compartiment de audit intern în conformitate cu prevederile Legii nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern. Auditul intern s-a desfășurat în sistem externalizat, pe baza unui contract de prestări servicii încheiat cu un expert contabil. Derularea efectivă a activității de audit intern prestată în anul 2015 a avut la bază planul multianual de audit intern pentru perioada 2014-2016 (elaborat pe baza evaluării riscului asociat diferitelor obiective și a sugestiilor conducătorului entității verificate) și planul anual care respectă structura standard prevăzută de legislația în vigoare. Domeniile abordate în anul 2015 au fost activitatea financiar-contabilă (cu referire la fiabilitatea sistemului contabil, constituirea și încasarea veniturilor proprii, modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, execuția BVC și a bilanțului contabil) și activitatea de resurse umane. De asemenea, în perioada derulării contractului au fost efectuate misiuni de audit la instituțiile subordonate (ex.Unitatea medico socială; Casa de Cultură), precum și misiuni ad-hoc la solicitarea ordonatorului principal de credite.

**Concluzia** rezultată din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri 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 pare a fi proiectat corespunzător, dar există totuși pericolul ca aceste controale să dea greș în anumite cazuri, condiții în care calificativul acordat sistemului de control intern este "bine", iar nivelul de încredere acordat sistemului de control intern este mediu.

Din punct de vedere procedural, sistemul de control intern și managerial pare a fi conform însă nu respectă în totalitate prevederile O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern și ale Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.

**g) Evaluarea riscurilor** - s-a efectuat având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Cazurile de neconformitate cu prevederile legale pot apărea datorită erorilor, fraudei, susceptibilității ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri presupunând că în entitatea verificată nu sunt implementate controale interne, precum și urmare circumstanțelor în care se desfășoară acțiunea de control.

Având în vedere faptul că acțiunea de control oferă o asigurare rezonabilă sau limitată, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate, apare inevitabil **riscul de audit**.

Componentele principale ale **riscului de audit** sunt:

- **Riscul inerent (RI)** reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne. Riscul inerent s-a determinat 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 urma **evaluării riscului inerent** pe categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării, s-a constatat că: entitatea are o activitate complexă, are în subordine un număr de opt ordonatori terțiari de credite, realizează activități ce se încadrează în diverse capitole ale clasificății funcționale, iar în urma verificărilor anterioare au rezultat plăți nelegale la cheltuielile de reparații curente/cheltuieli de capital și venituri nerealizate, ceea ce a condus la concluzia ca există:

- riscul de efectuare a unor achiziții fără respectarea procedurilor legale;
- riscul de a înregistra cheltuielile fără a respecta natura și conținutul economic al acestora conform clasificății bugetare;
- riscul decontării unor cheltuieli cu lucrări neexecutate,
- riscul includerii în buget, angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor sume fără bază legală;
- riscul neinventarierii integrale a materiei impozabile cu consecințe asupra nivelului planificat și realizat al veniturilor proprii (fiscale și nefiscale).

Urmare evaluării riscului inerent pe fiecare categorie de operațiuni selectată în funcție de factorii analizați (natura activităților desfășurate, calitatea managementului, modificările legislative, modul de organizare și funcționare a sistemului contabil, operațiunile neuzuale, susceptibilitatea de fraudă, alte evenimente), nivelul acestuia a fost apreciat ca fiind **mediu**.

- **Riscul de control (RC)** reprezintă probabilitatea ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern/managerial și sistemul contabil al entității auditate. 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 în urma evaluării preliminare a sistemului de control intern s-a atribuit inițial calificativul "bine", riscul de control a fost apreciat în general ca fiind "**mediu**" ceea ce înseamnă că riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără să fie prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și/sau de sistemul contabil al entității este mediu.

Nivelul riscului de inerent și al riscului de control a fost stabilit de auditori pentru fiecare categorie de operațiuni selectată pentru auditare, evaluarea fiind

efectuată ținând cont de 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.

De asemenea s-au avut în vedere: erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens; rezultatele evaluării sistemului de control intern; raționamentul profesional.

Identificarea și evaluarea riscurilor are la bază concluziile formulate de echipa de audit în urma parcurgerii fazelor anterioare din etapa de planificare, precum și răspunsurile primite de la entitatea auditată 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 ale controalelor, proceduri analitice, teste de detaliu obținute prin diverse tehnici: observarea, inspecția etc.

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

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

Determinarea pragului de semnificație are drept scop stabilirea procedurilor de audit care se vor efectua și a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate.

La determinarea pragului de semnificație auditorii au ținut cont de:

- cadrul legislativ în vigoare și cerințele altor reglementări relevante;

- considerente legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor,

prezentările de informații și relațiile existente între acestea.

Pragul de semnificație a fost stabilit în funcție de valoare - respectiv nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații. În vederea stabilirii materialității, pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2015, au fost avute în vedere cifrele semnificative din contul de execuție la partea de cheltuieli, respectiv plățile efective în suma de 33.176.500 lei (din care au fost excluse cheltuielile finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare în sumă de 2.717.120 lei) considerându-se că riscurile semnificative pot apărea la nivelul de angajare, lichidare, ordonanțare, plată precum și organizare, evidență și raportare a angajamentelor bugetare.

Prin exercitarea raționamentului profesional auditorii au apreciat și stabilit un **nivel al materialității de 1%** din nivelul plăților efectuate, respectiv **304.595 lei**, care exprimă nivelul maxim de eroare luat în calcul pentru a putea decide dacă conturile auditate sunt corecte sau nu.

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 s-au înființat activități noi în cadrul entității;

- nu au fost constatate reclamații privind activitatea desfășurată de entitate;
- în anul supus auditării nu au existat modificări legislative semnificative față de anul precedent;
- din evaluarea sistemului de control intern a rezultat că acesta pare a fi proiectat corespunzător, dar există totuși pericolul ca unele controale să dea greș în anumite cazuri.

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

Auditorii publici externi au optat ca în etapa de execuție, abordarea auditului să fie una bazată pe teste de detaliu, având în vedere abaterile constatate la misiunile de audit financiar precedente, rezultatele testelor de control, și raționamentul profesional, ceea ce determină aplicarea unui număr mai ridicat de teste de detaliu în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar având în vedere următoarele:

- au fost identificate și analizate zonele de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate;

- din evaluarea sistemului contabil și sistemului de control intern au rezultat unele deficiențe, prezentate distinct în capitolul "Evaluarea sistemelor contabil și de control intern", care au pus în evidență faptul că acestea au o serie de puncte slabe, condiții în care auditorii publici externi nu se pot baza în totalitate pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate.

**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 2015.

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 6 categorii de operațiuni economice** din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Salonta, pentru exercițiul bugetar al anului 2015:

**1. Venituri fiscale și nefiscale – fiind auditate în special** veniturile din impozite/taxe datorate de către persoanele juridice, veniturile din concesiuni/închirieri de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesiuni de servicii cu caracter public.

**2. Cheltuieli de personal** - categorie de operațiuni care cuprinde drepturile salariale în bani pentru personalul angajat pentru desfășurarea activității proprii, precum și contribuțiile sociale aferente. Având în vedere că ponderea acestei categorii de operațiuni (aprox. 86%) a fost înregistrată la unitățile de învățământ (cap.bugetar 65), eșantionul supus auditării va fi selectat din operațiunile efectuate în

cadrul acestor instituții subordonate, în speță Colegiul Național Teodor Neș și Liceul Teoretic Arany János.

**3. Cheltuieli cu bunuri și servicii** – în eșantionul supus auditării fiind incluse contractele cu valorile cele mai mari derulate atât de UATM Salonta, cât și de unitățile subordonate.

**4. Cheltuieli de capital** - în eșantionul supus auditării fiind incluse contractele cu valorile cele mai mari derulate atât de UATM Salonta.

**5. Cheltuieli cu asistența socială** - subcategoria „ajutoare sociale în numerar” articol bugetar 57.02.01.

**6. Active fixe corporale** - valoarea totală a categoriei de operațiuni conform datelor raportate în bilanțul contabil – 167.937.151 lei, care cuprinde activele fixe corporale ale entității (terenuri și clădiri; instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică, alte active corporale), în eșantion fiind cuprinse activele fixe care aparțin UATM Salonta și care au înregistrat creșteri sau diminuări de valoare în anul 2015.

Pe lângă categoriile de venituri, de 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 și necesitatea modificărilor aduse bugetului local;
- 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 probele 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, caracteristicile elementelor ce vor fi testate fiind aproximativ identice caracteristicilor specifice tuturor elementelor din categoriile de operațiuni economice verificate;

- 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 (al materialității) 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 (ex. vânzări de

bunuri);

La calculul dimensiunii eşantioanelor pe fiecare categorie de operațiuni economice, auditorii au avut în vedere următoarele: 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 care se vor testa au fost selectate prin următoarele metode de eşantionare nestatistică, cu excepția activelor fixe, în cazul cărora de echipa de audit a procedat la „selectarea tuturor elementelor din categoria de operațiuni economice” care aparțin UATM Salonta și care au înregistrat creșteri sau diminuări de valoare în anul 2015., precum și a celor aflate la finele anului în soldul contului 231 ”Investiții în curs”.

#### **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.

Pentru atingerea obiectivelor, s-a procedat la testarea aserțiunilor specifice pentru fiecare categorie de operațiuni, respectiv: acuratețea, evaluarea, exhaustivitatea, existența, prezentarea, proprietatea, realitatea, regularitatea.

**Tehnicile specifice de audit** care au fost utilizate de auditorii publici externi, sunt cele prevăzute la punctul 332 din RODAS, respectiv: 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 imobilizărilor corporale (activelor fixe corporale, etc.) și a obiectivelor de investiții din anul auditat; observarea modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale la stabilirea, evidența, urmărirea și încasarea veniturilor, a plăților efectuate și a inventarierii patrimoniului entității; confirmarea; recalcularea și/sau reefectuarea.

De asemenea au fost utilizate **proceduri analitice** constând în analiza informațiilor din:

- Situația cheltuielilor efectuate de entitate în perioada 2013-2015;
- Situația veniturilor efectuate de entitate în perioada 2013-2015,
- Evoluția activelor și pasivelor în perioada 2013-2015,

pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția cheltuielilor și veniturilor U.A.T.M. Salonta și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere.

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 U.A.T. Municipiul Salonta** au fost înscrise în procesul-verbal de constatare încheiat, care constituie anexă la prezentul raport de audit și se referă:

### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

#### **A.1 – Forma finală a BVC nu a fost corelată cu datele evidențiate în documentele contabile de sinteză**

Erorile constatate au fost determinate de:

- neefectuarea unei inventarieri reale a materiei impozabile și/sau a surselor de finanțare înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora, care să susțină prevederile înscrise în BVC;
- lipsa justificărilor detaliate privind fundamentarea necesarului de fonduri propus prin proiectul de buget propriu și a condițiilor specifice care ar fi impus creșterea prevederilor bugetare;
- nefurnizarea către Consiliul local a datelor concrete cu referire la sursele care pot genera "diverse venituri".
- reflectarea necorespunzătoare în anexele la bugetele locale a fondurilor externe nerambursabile încasate în cursul anului 2015.

**Valoarea operațiunilor ce constituie abateri** a fost estimată la **890.000 lei**, reprezentând venituri provenite din fonduri externe nerambursabile care nu au fost cuprinse/înscrise în BVC și care au fost raportate eronat în categoria "veniturilor diverse".

**Consecințele economico financiare** ale abaterii de la legalitate și regularitate: prezentarea de date eronate în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2015, care nu oferă o imagine reală a gradului de realizare a veniturilor, în special a veniturilor proprii.

#### **B.1 – Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință**

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe:**

- lipsa de coordonare dintre activitatea compartimentelor "patrimoniu" și "investiții" și cea a Serviciului de Contabilitate, respectiv netransmiterea către serviciul contabilitate a proceselor-verbale de recepție la terminarea/finalizarea lucrărilor în vederea înregistrării acestora în evidența contabilă;

- neverificarea/neinventarierea corespunzătoare a stadiului de execuție și a realității lucrărilor în curs de execuție.

**Valoarea estimativă** a operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de **858.262,91 lei**, reprezentând lucrări de investiții recepționate și neînregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale.

**Consecințele economico – financiare** ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate - datorită neînregistrării în evidența contabilă, în conturile de active imobilizate a contravalorii obiectivelor de investiții finalizate și recepționate situațiile financiare ale UATM Salonta au fost denaturate.

## **B.2 – Înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale achiziționate în perioada 2013-2015**

**Cauzele și împrejurările** care au generat majorarea nejustificată a cheltuielilor cu iluminatul public aferente perioadei 2013-2015 constau în:

- 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/eficienței cheltuielilor și minimizarea riscurilor;

- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**Valoarea** bunurilor înregistrate în mod nejustificat în conturile de cheltuieli a fost estimată la **161.008 lei**, reprezentând valoarea activelor fixe și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie, dar înregistrate eronat în conturile de cheltuieli la momentul achiziționării (din care în anul 2015 suma de 99.072 lei).

**Consecințele economico-financiare** ale abaterii prezentate constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite în perioada 2013-2015, respectiv a contului de rezultat patrimonial, a contului de execuție – cheltuieli și implicit a bilanțului contabil prin neevidențierea în cadrul acestuia a valorii totale a activelor fixe/materialelor de natura obiectelor de inventar existente în magazie.

## **B.3 – Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la constatarea erorilor sunt:

- neorganizarea evidenței analitice a clienților;
  - neaplicarea prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității pe baza principiului contabilității de angajamente;
  - lipsa unor proceduri operaționale de lucru pe acest segment de activitate și organizarea unor forme control intern inadecvate;
  - efectuarea unor operațiuni contabile care să asigure corespondența "listei de rămășițe" furnizată de evidența fiscală cu soldul conturilor de creanțe evidențiat în contabilitate, fără a fi efectuată în prealabil inventarierea corespunzătoare a conturilor de creanțe.
- lipsa controalelor interne privind reflectarea în totalitate a debitelor/încasărilor în aplicația IT, respectiv determinarea corectă a listei de rămășiță.

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** a fost estimată la **703.002,92 lei**.

**Consecința economico-financiară a abaterii** se regăsește în nereflectarea reală a creanțelor și datoriilor unității verificate în bilanțul contabil și anexele acestuia, precum și în contul de execuție bugetară 2015, precum și în denaturarea contului de rezultat patrimonial.

### **C.1 – Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterile constatate cu privire la neimplementarea sistemului de control intern/managerial sunt: nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a activității comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, pregătirea profesională neadecvată și lipsa de experiență în domeniu.

Nu a fost stabilită **valoarea estimativă** a abaterii întrucât aceasta nu este cuantificabilă.

**Consecințele economico-financiare** ale abaterilor constau în nerealizarea obiectivelor și cerințelor generale ale controlului intern/managerial, neasigurarea realizării obiectivelor entității, utilizării într-un mod economic, eficient și eficace a tuturor resurselor, nerealizarea unor servicii publice de bună calitate, neprotejarea bunurilor, informațiilor și a resurselor entității de utilizare inadecvată sau de pierderi datorate erorii, risipei sau fraudei, neprevenirea și nedepistarea fraudelor și erorilor, neidentificarea riscurilor asociate obiectivelor în vederea limitării efectelor acestora, neprevenirea sau nedetectarea cazurilor semnificative de neconformitate cu legile, regulamentele și politicile interne.

### **C.2 – Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția acestor deficiențe constau în necunoașterea temeinică a legislației aplicabile domeniului auditat.

**Consecințele economico-financiare** ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în neasigurarea condițiilor pentru identificarea operativă a unor iregularități sau posibile prejudicii și comunicarea acestora către conducătorul entității publice și structurii de control intern abilitate.

### **D.1 – Neorganizarea compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente unitățile administrative teritoriale**

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate** – auditorii publici externi nu au estimat valoarea abaterilor consemnate, acestea fiind semnificative prin natura lor și a consecințelor pe care le au asupra modului de realizare a veniturilor bugetului local.

**Consecințele economico-financiare** ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate - deși abaterile constatate sunt de natură organizațională, ele au avut drept consecință neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice ceea ce a determinat nestabilirea ori stabilirea eronată a creanțelor cuvenite bugetului local.

**D.2 – Efectuarea necorespunzătoare a activității privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local**

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:** nu e cazul

Abaterile constatate au avut drept **consecințe economico-financiare** nestabilirea ori stabilirea eronată a creanțelor cuvenite bugetului local. Totodată, ca urmare efectuării necorespunzătoare a activității privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, informațiile prezentate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2015 referitoare la venituri și rezultatul patrimonial nu sunt reale.

**D.3 – Neefectuarea în toate cazurile a operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția deficiențelor sunt determinate de nerespectarea și neaplicarea corectă a prevederilor legale.

**Valoarea estimată** a operațiunilor ce reprezintă abateri este de **5.686 lei**, din care 5.299 lei reprezintă taxă rezultată din regularizarea autorizațiilor de construire și 387 lei accesoriile de întârziere aferente.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii** se regăsesc în nerealizarea integrală a veniturilor proprii ale U.A.T.M. Salonta și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activităților curente ale instituției.

**D.4 – Neurmărirea modului de respectare a obligației contribuabililor de autorizare a construcțiilor realizate**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția deficiențelor sunt determinate de nerespectarea/neaplicarea corectă a prevederilor legale.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii** se regăsesc în nerealizarea integrală și la termen a veniturilor proprii ale U.A.T.M. Salonta și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activităților curente ale instituției.

**D.5 – Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a cuantumului legal al taxei pe teren datorată de chiriași/concesionari pentru terenurile proprietate a unității administrativ-teritoriale care au fost date în chirie/concesiune**

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor** s-a datorat: neurmării concordanței în toate cazurile a datelor cuprinse în documentele care atestă dreptul de proprietate/administrare și datele din evidența fiscală, în vederea determinării corecte a sarcinii fiscale a contribuabililor, organul fiscal neîndeplinindu-și obligațiile care îi reveneau potrivit prevederilor art.7 alin (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal.

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii** constatate cumulată este în cuantum de 60.727 lei (39.520 lei taxă pe teren + 21.207 lei majorări de întârziere aferente) și reprezintă:

- 19.863 lei taxă pe teren datorată de S.C. REMUS VERES S.R.L., din care 14.638 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 5.225 lei;

- 40.864 lei taxă pe teren datorată de S.C. AQUA CLUB S.R.L., din care 24.882 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 15.982 lei.

**Consecințele economico-sociale ale erorii/abaterii** de la legalitate și regularitate constau în nerealizarea veniturilor proprii ale U.A.T. municipiul Salonta și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale instituției.

**E.1 – Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterile de la legalitate și regularitate constatate sunt următoarele:

- interpretarea eronată și neluarea măsurilor pentru respectarea întocmai a normelor privind inventarierea;
- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;
- nesupravegherea modului de efectuare a operațiunii de inventariere, neverificarea realității tuturor soldurilor conturilor înscrise în balanța de verificare;
- superficialitatea desfășurării operațiunii de inventariere și efectuarea formală a acesteia.

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** nu poate fi estimată.

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

**E.2.1 – Cheltuieli cu bunuri și servicii - Plăți/cheltuieli pentru lucrări de reparații curente neexecutate și/sau efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea**

a) **Contract nr.8892/18.08.2015– executant: SC Extract Com SRL Salonta – „Reparații străzi prin plombări și covoare asfaltice 6 cm grosime după cilindrare”**

**Valoarea estimativă** a erorii este de **15.053 lei**, valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **2.054 lei**.

b) **Contract nr.4170/26.06.2013– executant: SC Crișana Proconstruct SA Salonta – ”Reparații carosabil prin plombări și covoare asfaltice în municipiul Salonta”**

**Valoarea estimativă** a erorii este de **2.003 lei**. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **1.161 lei**.

**E.2.2 – Cheltuieli de capital - Plăți/cheltuieli pentru lucrări de investiții/reparații capitale neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea**

**a) Obiectivul de investiții: „Amenajarea unei grădinițe și a unei creșe- Piața Democrației nr.4 Salonta” – contract nr. 5345/22.06.2014 – executant: SC Elesal SRL Salonta**

**Valoarea estimativă** a erorii este de **14.924 lei**, valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **5.550 lei**.

**b) Obiectivul de investiții: ”Modernizarea sistemului de iluminat public, lucrări efectuate în anul 2013 în Piața Libertății și în anul 2015 pe str. Kossuth Lajos, str. Kulin Gyorgy și str. Republicii – executant: SC Elesal SRL Salonta**

**Valoarea estimativă** a plăților nelegale este de **24.714 lei**, valoare stabilită pe baza prețurilor unitare real justificate (din care aferente anului 2015 suma de 12.791 lei. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **7.779 lei**.

**c) Obiectivul de investiții: „Amenajare Piața Libertății Salonta” - contract nr.5998/10.10.2013 – executant: SC Chintoflor Construct SRL Oradea**

**Valoarea estimativă** a erorii este de **7.491**, valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **2.547 lei**.

**d) Obiectivul de investiții: „Amenajare trotuar str. Republicii de la nr. 1 până la Farmacia Catena Salonta”, contract nr. 8941/31.08.2015. – executant: SC Constructcom T&H SRL Salonta**

**Valoarea estimativă** a erorii este de **2.648 lei** valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz. Aferent acestor plăți nelegale au fost calculate accesorii de întârziere aferente în sumă de **212 lei**.

**e) Obiectivul de investiții: „Extindere rețea canalizare str. Șarcadului, nr. 1 – Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta, cu racordarea clădirilor din zonă” - contract nr. 3670/19.08.2013 – executant: SC Elesal SRL Salonta**

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate** constatate este de **18.285,52 lei** aferent căreia entitatea a calculat beneficii nerealizate în sumă de **10.970,94 lei** și care reprezintă:

- rețea canalizare - racorduri canalizare – cămine vizitare neexecutate de către S.C. ELESAL S.R.L. – 10.448,89 lei aferent căreia au fost calculate de către entitate beneficii nerealizate în sumă de 6.269,07 lei;

- rețea canalizare - racorduri canalizare – cămine vizitare care deserveșc Fundația „Sfântul Francisc” – 6.530,54 lei aferent căreia au fost calculate de către entitate beneficii nerealizate în sumă de 3.918,27 lei;

- rețea canalizare - racorduri canalizare – cămine vizitare care deserveșc Asociația „Sf. Nicolae Ocrotitorul Săracilor” – 1.306,09 lei aferent căreia au fost calculate de către entitate beneficii nerealizate în sumă de 783,60 lei.

**Cauzele și împrejurările** care au făcut posibilă acceptarea unor situații de lucrări ce conțin elemente de cheltuieli nejustificate, precum și efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate constau în:

- încheierea majorității contractelor de lucrări prin atribuire directă fără o prospectare reală a prețurilor de piață;
- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin neverificarea sau verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți;
- neadministrarea corectă a contractelor de achiziții de lucrări și prestarea necorespunzătoare a serviciilor de dirigenție de șantier;
- neurmărirea modului de derulare a contractului în ceea ce privește realitatea cantităților de lucrări executate, respectiv neefectuarea operațiunii de lichidare a cheltuielilor pentru lucrările executate;
- admiterea recepțiilor fără obiecții întrucât comisia de recepție nu a examinat atent executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție cu toate a certificat îndeplinirea obligațiilor în conformitate cu prevederile acestora;
- neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerilor de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

**Consecințele economico-financiare** ale abaterilor prezentate constau în înregistrarea unor obligații către prestatorii de lucrări, mai mari decât cele contractate și real datorate care au majorat în mod nejustificat atât plățile efectuate, cât și valoarea cheltuielilor entității, denaturând datele reflectate în situațiile financiare întocmite în perioada 2013-2015, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.

**E.3 – În domeniul administrării drumurilor și străzilor, principalele activități edilitar-gospodărești, specifice serviciilor de administrare a domeniului public și privat, desfășurate la nivelul U.A.T. municipiul Salonta nu au asigurat funcționarea și exploatarea locurilor de parcare în condiții de rentabilitate și eficiență economică**

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor** s-au datorat nestabilirii unor niveluri de calitate și indicatorii de performanță ai serviciului public de administrare a parcarilor, a raporturilor operator-utilizatori, precum și modul de tarifare, facturare și încasare a contravalorii serviciilor furnizate/prestate.

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate** nu a fost cuantificată.

**Consecințele economico-sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate** constă în faptul că la nivelul U.A.T. municipiul Salonta nu au fost încurajate investiții de capital prin asigurarea de resurse financiare suplimentare necesare dezvoltării și modernizării infrastructurii edilitar-urbane datorită neacoperirii prin tarife, prețul biletelor/abonamentelor și taxele locale cel puțin a sumelor investite și a cheltuielilor curente de funcționare și întreținere a locurilor de parcare.

## 5.2. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

### ***a) Nerespectarea către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale***

Cu ocazia auditului s-a evaluat modul de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al unității, precum și în utilizarea fondurilor publice, abaterile de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate detaliat la Cap. E din procesul verbal de constatare încheiat urmare 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.

De asemenea, s-a constatat că principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate activității de iluminat public, aspecte prezentate detaliat la Cap. F din procesul verbal de constatare în care se recomandă:

- Efectuarea unei statistici a serviciilor de iluminat realizate în municipiul Salonta, pe baza cărei să poată fi stabilită valoarea estimativă a serviciilor necesare pe parcursul unui an;
- Luarea de măsuri operative pentru asigurarea administrării în condiții de eficiență și economicitate a fondurilor alocate activității de iluminat public stradal în municipiul Salonta.

### ***b) Evaluarea sistemului de control intern al entității***

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

Concluziile rezultate ca urmare a evaluării sistemului de control intern sunt prezentate la Cap. 5/5.1 și pct.C.1 din prezentul raport.

Urmare evaluării efectuate s-a concluzionat că în perioada supusă verificării, **sistemul de control intern pare a fi parțial conform**, întrucât nu a fost proiectat și nu a funcționat corespunzător, existând astfel pericolul ca unele controale, să dea greș în anumite cazuri, prezentarea detaliată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate fiind prezentate la Cap. C, pct. C.1. din procesul-verbal de constatare. Având în vedere deficiențele identificate încă din etapa de planificare, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității în perioada auditată este „**mediu**”.

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

Prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 96/03.03.2015 și nr. 78/16.02.2016 s-a dispus constituirea comisiei pentru inventarierea anuală a bunurilor din domeniul

public și privat al municipiului Salonta, fiind desemnată comisia de inventariere și perioada de efectuare a operațiunii de inventarierii.

În urma observării modului de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a constatat nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii, după cum urmează:

- Inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție a constat doar în înscrierea soldului în lista de inventariere fără să se menționeze, pe baza constatării la fața locului, denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. În concluzie operațiunea de inventariere s-a realizat formal, doar asupra soldurilor finale ale analiticelor contului 231 „Active fixe corporale în curs”, prin simpla consemnare a valorii acestora, generând astfel menținerea nejustificată a valorii unor investiții finalizate și puse în funcțiune în contul activelor fixe corporale în curs de execuție (aspect prezentat detaliat la pct.B.2 din prezentul proces verbal de constatare).

- Cu toate că potrivit referatului nr.672/03.02.2016 și dispoziției primarului nr.78/16.02.2016 a fost numită comisia nr. 5 care „va inventaria numerarul din casieria instituției, (...), debitele și creanțele bugetului local consolidat, (...), în realitate inventarierea propriu zisă a soldului contului 411 „clienți” nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

- Disponibilitățile în lei din casieria entității nu au fost inventariate în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv.

- Rezultatele inventarierii au fost raportate la situațiile financiare ale lunilor anterioare datei la care a fost finalizată inventarierea (februarie 2015 și ianuarie 2016), dar nu au fost consemnate în registrul-inventar. De altfel, acest registru nu a fost achiziționat și condus la nivelul entității verificate, iar soldurile bunurilor/conturilor existente la data inventarierii nu au fost actualizate de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului.

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

Urmare verificării obiectivelor solicitate de Departamentul IX prin tematica nr. IX/40574/N.M./27.04.2016, au fost constatate următoarele aspecte:

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

Așa cum rezultă din datele cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat/executat pe anul 2015, U.A.T. municipiul Salonta a cuprins la Cap. 74.02 „Protecția mediului” credite bugetare în sumă de 6.103 mii lei, necesare finanțării activității de salubritate și gestiunea deșeurilor (74.02.05.01 „Salubritate” – 461 mii

lei) și activitatea de canalizare (74.02.06 „Canalizare și tratarea apelor reziduale” – 5.642 mii lei) aferent cărora au fost efectuate plăți în sumă de 2.173 mii lei;

- *Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate;*

La nivelul entității, în conformitate cu organigrama aprobată, funcționează Serviciul de Dezvoltare Urbană, care are în structură mai multe compartimente cu atribuții în domeniul protecției mediului după cum urmează: „compartiment spații verzi, străzi, iluminat public”, „compartiment salubritate”, „compartiment patrimoniu agricol și protecția mediului”, „compartiment administrare patrimoniu intravilan” și „sector salubritate străzi și spații verzi”;

- *Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005, cu modificări și completări ulterioare/existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora;*

În scopul elaborării de planuri/programe privind protecția mediului, U.A.T.M. Salonta a devenit membru A.D.I. ECOLET GROUP, asociație înființată în scopul realizării unui sistem de management integrat al deșeurilor în județul Bihor.

În temeiul dispozițiilor art. 14 și art. 91 alin (3) lit. d) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 35 alin (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ale art. 59 (1)A d) și B d) ale Legii nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, în scopul realizării „Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Bihor” a fost semnat Documentul de poziție având ca obiectiv proiectul de interes comun, finanțat prin POS Mediu, Axa prioritară 1 – „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”.

Proiectul cuprinde:

a) construcția unei instalații de tratare mecano - biologică a deșeurilor reziduale situată pe amplasamentul municipiului Oradea;

b) construcția unei stații de transfer și a unei stații de sortare pe amplasamentul municipiului Marghita;

c) construcția unei stații de transfer și a unei stații de sortare pe amplasamentul municipiului Salonta;

d) construcția unei stații de transfer și a unei stații de sortare pe amplasamentul municipiului Beiuș;

e) construcția unei stații de transfer pe amplasamentul din orașul Săcuieni;

f) construcția unei instalații de stocare temporară pe amplasamentul orașului

Ștei;

g) extinderea stației de transfer Aleșd și a stației de sortare Valea lui Mihai;

h) achiziționarea de echipamente pentru colectarea separată a deșeurilor reciclabile pentru toate localitățile din județul Bihor;

i) achiziționarea de echipament pentru colectarea separată a deșeurilor biodegradabile menajere în municipiul Oradea și în orașul Valea lui Mihai;

j) achiziționarea de mijloace de transport pentru transportul deșeurilor de la stațiile de transfer la depozitul ECOBIHOR sau instalația de tratare mecano-biologică;

k) achiziționarea de unități de compostare individuală pentru localitățile din mediul rural;

l) închiderea depozitelor neconforme: Oradea, Beius, Alesd, Sacuieni, Stei, Marghita, Valea lui Mihai, Salonta;

m) campanie de informare și conștientizare a populației, asistența tehnică și supervizarea lucrărilor de construcții;

n) utilizarea depozitului conform ECOBIHOR pentru deservirea tuturor unităților administrativ-teritoriale membre ale ADI „ECOBIHOR” până la epuizarea capacității;

o) utilizarea stației de sortare și a stației de compostare aparținând ECOBIHOR, care vor trata deșeurile colectate din zona de colectare 1, respectiv din municipiul Salonta.

Documentul de poziție are următoarele obiective:

- îmbunătățirea condițiilor de viață ca urmare a dezvoltării infrastructurii locale în domeniul gestionării deșeurilor,

- realizarea investițiilor din cadrul Proiectului prin accesarea de fonduri în cadrul POS Mediu, 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”;

- realizarea celorlalte investiții din cadrul „Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Bihor” care nu fac obiectul Proiectului;

- coordonarea implementării unei gestionări integrate a deșeurilor în județul Bihor;

- dezvoltarea unei strategii comune privind operarea viitoare a sistemului de salubritate;

- dezvoltarea unei strategii privind asigurarea fondurilor pentru cofinanțare și a cheltuielilor neeligibile;

realizarea unui acord între părți asupra următoarelor aspecte principale:

- activitățile legate de proiect și finanțarea acestuia;

- regimul juridic al terenurilor și al bunurilor rezultate în cadrul proiectului;

- delegarea gestiunii serviciilor comunitare de utilități publice în domeniul salubrității localităților;

- asigurarea sustenabilității și operativității gestiunii integrate a deșeurilor în județul Bihor;

- tarifele aferente serviciilor.

• *Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor;*

La nivelul U.A.T. municipiul Salonta colectarea și selectarea deșeurilor se face de către operatorul de salubritate S.C. AVE BIHOR S.R.L. în baza contractului de delegare de gestiune a serviciului public de salubritate nr. 3130/31.05.2007 modificat și completat prin actele adiționale nr. 3708/03.07.2007, act adițional nr.

2/2851/12.05.2009 și act adițional nr. 3/5456/23.05.2014 și are ca obiective: îmbunătățirea condițiilor de viață ale cetățenilor, prin promovarea calității și eficienței; promovarea calității și eficienței activităților de salubritate; dezvoltarea durabilă și, implicit, îmbunătățirea serviciilor de salubritate; protecția mediului înconjurător, cu evidențierea măsurilor de protecție a mediului pe etape de dezvoltare, în concordanță cu programul de adaptare la normele UE; respectarea și îndeplinirea obligațiilor contractuale asumate de operatorul de salubritate; asigurarea și verificarea calității și a parametrilor serviciilor prestate/furnizate; modul de administrare, exploatare, conservare și menținere în stare perfectă de funcțiune, dezvoltare și/sau modernizare a infrastructurii edilitar-urbane aferente serviciului public de salubritate, încredințată; asigurarea dotării pe cheltuiala concesionarului cu europubele a fiecărui consumator în baza unui contract de furnizare și, implicit, respectarea tarifelor pentru serviciile publice de salubritate.

• *Analiza cheltuielilor efectuate de uat – uri prin plățile suplimentare neeconomicoase către administrația fondului pentru mediu, potrivit art. 9, lit. p) din OUG nr. 196/2005, cu modificări și completări ulterioare, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșuri eliminate prin depozitare/stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de garda națională de mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex: depozitări necontrolate de deșuri, ne colectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșuri în locuri neautorizate, etc.)*

Așa cum rezultă din notele de constatare întocmite la nivelul U.A.T. municipiul Salonta de către Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Bihor (nota de constatare nr. 2441/18.03.2015, nr. 2523/16.02.2016, nr. 4101 și 4102/26.04.2016) nu au fost identificate cheltuieli suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9, lit. p) din OUG nr. 196/2005, cu completări și modificări ulterioare și nici nu au fost aplicate contravenții în conformitate cu legislația la mediu. Măsurile stabilite în sarcina U.A.T. municipiul Salonta de către Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Bihor se referă la: curățirea și salubritatea cursurilor de ape de deșuri și eliminarea acestora în locuri autorizate; transmiterea către Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Bihor a stadiului realizării măsurilor la termenele stabilite; interzicerea utilizării pentru încălzire a altor tipuri de combustibili decât combustibilii convenționali.

## ***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:

<b>Venituri</b>	<b>Erori ani precedenți exercițiului bugetar auditat</b>
Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a cuantumului legal al taxei pe teren datorată de chiriași/concesionari pentru terenurile proprietate a unității administrativ-teritoriale care au fost date în chirie/concesiune	60.727
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>60.727</b>

<b>Cheltuieli</b>	<b>Erori ani precedenți exercițiului bugetar auditat</b>
<b>Cheltuieli cu bunuri și servicii</b>	
<i>Plăți/cheltuieli pentru lucrări de reparații curente neexecutate și/sau efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea</i>	3.164
<b>Cheltuieli de capital</b>	
<i>Plăți/cheltuieli pentru lucrări de investiții neexecutate și/sau efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea</i>	78.369
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>81.533</b>

**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**

Entități verificate: **Liceul Teoretic „Arany Janos” Salonta și Colegiul Național „Teodor Neș” Salonta**, unități de învățământ, ale căror execuții bugetare se prezintă astfel:

<b>Denumire</b>	<b>Credite inițiale</b>	<b>Credite definitive</b>	<b>Plăți nete</b>	<b>Cheltuieli efective</b>
Liceul Teoretic „Arany Janos” Salonta	3.981.600	4.867.900	4.591.782	4.574.985
Colegiul Național „Teodor Neș” Salonta	3.159.000	4.609.500	4.531.956	4.572.482

Constatările și concluziile rezultate urmare verificărilor efectuate la nivelul ordonatorilor terțiari de credite Liceul Teoretic „Arany Janos” și Colegiul Național „Teodor Neș” – entități care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite, au fost prezentate detaliat în notele de constatare înregistrate la unitățile de învățământ sub nr. 1596/13.06.2016 și nr. 1647/13.06.2016, respectiv la Cap.II, pct. II.A și II.B din procesul verbal de constatare și se referă la:

**II.A Liceul Teoretic „Arany Janos” Salonta**

### **A.1 Nerespectarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

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

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** nu poate fi estimată.

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

### **A.2 Efectuarea de cheltuieli – reparații curente fără contraprestație (lucrări/bunuri neexecutate/nelivrate și nerecepționate în cantitatea cuprinsă în situațiile de plată admise la decontare)**

**Cauzele și împrejurările** care au făcut posibilă efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate constau în:

- 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 și minimizarea riscurilor;
- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin neverificarea atentă sau verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți;
- neadministrarea corectă a contractului de achiziții de lucrări și neaplicarea corespunzătoare a procedurii operaționale privind plata cheltuielilor de reparații curente.

**Valoarea estimativă** a erorii este de **792 lei**, valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz. Aferent acestor plăți nelegale, conducerea entității verificate a calculat accesorii de întârziere aferente în sumă de **443 lei**.

Eroarea constatată are **consecințe** asupra modului de gestionare a creditelor bugetare alocate pentru realizarea obiectivelor de investiții, respectiv utilizarea ineficientă și neeconomică a acestora. În același timp au fost majorate nelegal plățile efectuate ceea ce a condus la prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite.

## **II.B. Colegiul Național "Teodor Neș" Salonta**

### **B.1 Menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie**

**Cauzele** care au determinat neregulile constatate, se datorează neaplicării/nerespectării prevederilor legale care reglementează valoarea de intrare a

mijloacelor fixe și modul de înregistrare în contabilitate a acestora, precum și neelaborarea de către ordonatorul principal a normelor proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora, potrivit OMFP nr. 221/2015.

**Valoarea estimativă a abaterilor** constând din contravaloarea bunurilor de natura obiectelor de inventar identificate în timpul controlului, care au fost înregistrate în contabilitate eronat la active fixe și a activelor fixe corporale amortizate complet, dar netrecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar este de **65.936,98 lei**.

**Consecințele economico – financiare** ale acestei abateri constau în faptul că nu s-a asigurat o reflectare corectă și fidelă în bilanța de verificare sintetică și analitică a valorii mijloacelor fixe, respectiv a obiectelor de inventar aflate în patrimoniul instituției.

### **B.2.2 Neîntocmirea și necompletarea registrului inventar**

**Cauzele care au condus la apariția deficienței constatate:** lipsa unor proceduri formalizate privind efectuarea inventarierii în conformitate cu Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterea constatată nu este cuantificabilă.

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

### **B.2.3 Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al UATM Salonta**

**Cauzele** care au condus la abaterea constatată sunt determinate de:

- neasigurarea cadrului legal privind regimul juridic al proprietății publice, neîntocmirea contractului de administrare pentru toate bunurile aflate în administrarea unității de învățământ;

- nepunerea în aplicare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul entității și insuficienta preocupare pentru prezentarea, în situațiile financiare, a unor informații reale referitoare la patrimoniu.

**Valoarea estimativă a abaterii** este de 780.842,02 lei, reprezentând valoarea de inventar a unei clădiri administrate de Consiliul Local Salonta, dar înregistrată în contabilitatea unității de învățământ care desfășoară activitate în cadrul acesteia.

**Consecința economico - financiară** a abaterilor constatate este nereflexarea realității situației patrimoniale a fiecărei entități în parte, în speță a Colegiului Național „Teodor Neș” și a UATM Salonta.

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

Echipele de audit au prezentat abaterile/erorile de la legalitate și regularitate grupate pe naturi de deficiențe, valoarea estimativă a abaterilor/erorilor constatate, cauzele care au condus la abaterile/erorile constatate, consecințele economico-financiare, persoanele cu atribuții în domeniile în care s-au constatat abateri/erori precum și recomandările formulate pentru înlăturarea fiecărei abateri, reprezentanții U.A.T.M Salonta fiind de acord cu cele consemnate în procesul-verbal de constatare, iar pentru unele deficiențe au luat măsuri de înlăturare în timpul misiunii de audit financiar.

## **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 managementului 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.I.B.1 din procesul verbal de constatare** - au fost identificate activele care deși au fost recepționate nu au fost înregistrate în contabilitate, iar prin notele contabile nr.104, 106, 108, 110, 112, 114, 116, 118, 120, 122, 126, 130, 132 și 134/31.05.2016 acestea au fost evidențiate în conturile corespunzătoare;

- **pct.I.B.2 din procesul verbal de constatare** - în conformitate cu prevederile art.332 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități auditorii publici externi au solicitat constituirea unei comisii pentru inventarierea instalațiilor de iluminat festiv, acțiune în urma căreia a fost întocmită lista de inventariere nr.1/5040/01.06.2016 în valoare de **161.008 lei**; operațiunile efectuate au fost înregistrate în contabilitate conform NC.1/31.05.2016;

- **pct.I.D.3 din procesul verbal de constatare** - entitatea a luat măsuri privind recalcularea taxelor privind regularizarea autorizațiilor de construire și a accesoriilor de întârziere aferente, sumele recalculate fiind înregistrate în evidența fiscală pe baza documentelor fiscale întocmite de compartimentul de specialitate, și încasate conform chitanțelor nr. 10079/19.05.2016, nr. 10118/02.06.2016; nr.20040/20.05.2016, OP nr.255/23.05.2016 și OP nr.296/13.06.2016; veniturile stabilite suplimentar au fost înregistrate în contabilitate cu nota contabilă nr. 43-45/17.06.2016;

- **pct.I.D.4 din procesul verbal de constatare** - SC Elesal SRL și SC Salglass SRL (proprietarii construcției neautorizate) au depus o nouă "cerere pentru emiterea autorizației de construire" înregistrată sub nr.3551/24.05.2016, prin care au solicitat intrarea în legalitate pentru construcția realizată fără autorizație", până la data finalizării controlului nefiind însă emisă o autorizație în acest sens;

- **pct.I.D.5 din procesul verbal de constatare** – entitatea a emis decizii de impunere pentru debitele stabilite suplimentar și majorările de întârziere aferente, sumele fiind preluate în evidențele fiscale ale unității administrativ teritoriale, iar cu N.C. nr.43-45/17.06.2016 au fost înregistrate în contabilitate sumele calculate și datorate de contribuabili;

- **pct.I.E.1. din procesul verbal de constatare** - în timpul controlului au fost luate măsuri de inventariere a investițiilor în curs, ocazie cu care au fost remediate și erorile de înregistrare contabilă prezentate la pct.B.2 din prezentul proces verbal de constatare;

- **pct.I.E.2.1. din procesul verbal de constatare** - a fost stabilită întinderea prejudiciilor generate de neexecutarea unor lucrări de reparații curente, a căror valoare actualizată a fost recuperată integral în timpul controlului potrivit documentelor justificative prezentate detaliat în procesul verbal de constatare.

- **pct.I.E.2.2 din procesul verbal de constatare** - a fost stabilită întinderea prejudiciilor generate de neexecutarea unor lucrări de reparații capitale/investiții și a fost recuperată integral în timpul controlului în cazul a patru obiective de investiții, potrivit documentelor justificative prezentate detaliat în procesul verbal de constatare, după cum urmează:

a) *Obiectivul de investiții: "Amenajarea unei grădinițe și a unei creșe- Piața Democrației nr.4 Salonta"* – contract nr. 5345/22.06.2014 – executant: SC Elesal SRL Salonta

b) *Obiectivul de investiții: "Modernizarea sistemului de iluminat public , lucrări efectuate în anul 2013 în Piața Libertății și în anul 2015 pe str. Kossuth Lajos, str. Kulin Gyorgy și str. Republicii – executant: SC Elesal SRL Salonta*

c) *Obiectivul de investiții: „Amenajare Piața Libertății Salonta” - contract nr.5998/10.10.2013 – executant: SC Chintoflor Construct SRL Oradea*

d) *Obiectivul de investiții: „Amenajare trotuar str. Republicii de la nr. 1 până la Farmacia Catena Salonta”, contract nr. 8941/31.08.2015. – executant: SC Constructcom T&H SRL Salonta.*

În ceea ce privește obiectivul de investiții: „*Extindere rețea canalizare str. Șarcadului, nr. 1 – Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta, cu racordarea clădirilor din zonă*” - contract nr. 3670/19.08.2013 – executant: SC Elesal SRL Salonta, din totalul prejudiciului estimat în sumă de 29.257 lei a fost recuperată operativ suma de 16.718 lei, potrivit documentelor justificative prezentate detaliat în procesul verbal de constatare.

Celelalte plăți nelegale efectuate pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea UATM Salonta (12.539 lei) au fost comunicate beneficiarilor de drept ai lucrărilor de canalizare (Fundatia „Sfântul Francisc” și Asociația „Sf. Nicolae Ocrotitorul Săracilor”) în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, conform adreselor nr.5179 și 5180/17.06.2016;

- **pct.I. E.3 din procesul verbal de constatare** - entitatea, prin personalul de specialitate cu atribuții privind ducerea la îndeplinire a prevederilor H.C.L.M. Salonta nr. 166/30.10.2015, a finalizat documentația pentru scoaterea la licitație și

organizarea dezbaterii publice a serviciului public de administrare a parcărilor aparținând domeniului public al municipiului Salonta;

- **pct.II.A./A.2 din procesul verbal de constatare** - valoarea lucrărilor neexecutate a fost stornată din evidența contabilă în baza facturii seria BHCON nr. 0000385/iunie/2016 prin NC nr. 11/iunie/2016. De asemenea, valoarea actualizată a prejudiciului a fost recuperată direct în contul ordonatorului principal de credite deschis la Trezoreria Salonta, conform OP. Nr.94 și 95/14.06.2016, operațiunea de încasare fiind înregistrată în contabilitate cu nota contabilă nr.22-24/17.06.2016

- **pct.II.B.2/pct. B.2.2 din procesul verbal de constatare – Colegiul Național „Teodor Neș”** a luat măsuri operative de completare a registrului inventar pe baza listelor de inventariere și a procesului verbal încheiat în urma inventarierii efectuate la finele anului 2015.

**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 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.I.A.1 din procesul verbal de constatare** - revizuirea modului de stabilire a prevederilor inițiale/definitive ale veniturilor proprii, provenite din alte surse, pe baza unei fundamentări corecte, bazate pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare care pot genera "diverse venituri", astfel încât acestea să fie realizabile și să constituie o sursă reală de susținere a cheltuielilor unității administrativ-teritoriale;

- **pct.I.B.1 din procesul verbal de constatare** - identificarea activelor imobilizate necuprinse în operațiunea de reevaluare efectuată la finele anului 2014 și stabilirea valorii juste a acestora, dacă este cazul;

- **pct.I.B.2 din procesul verbal de constatare** - respectarea prevederilor privind momentul înregistrării în contabilitate a activelor fixe corporale și/sau a materialelor de natura obiectelor de inventar, precum și aplicarea cu responsabilitate a formelor de control intern;

- **pct.I.B.3 din procesul verbal de constatare** -- identificarea și/sau întocmirea documentelor justificative care atestă realitatea operațiunilor de stornare efectuate în

luna decembrie 2015; identificarea tuturor înregistrărilor privind operațiunile economico-financiare efectuate fără întocmirea prealabilă a documentelor justificative și luarea de măsuri operative de întocmire a acestora, dacă este cazul, astfel încât situațiile financiare și contul de execuție bugetară să ofere informații reale și să reprezinte fidel rezultatul patrimonial, activele, datoriile și poziția financiară;

- **pct.I.C.1 din procesul verbal de constatare** - definirea unui minimum de reguli de management care trebuie urmate, identificarea zonelor și direcțiilor de schimbare prin implementarea tuturor standardelor care constituie baza stabilirii și evaluării sistemului de control intern/managerial; instituirea și punerea în aplicare a unui proces de management al riscurilor, care să faciliteze realizarea eficientă și eficace a obiectivelor acestuia; identificarea și evaluarea tuturor riscurilor care pot să apară în desfășurarea activităților entității, consemnarea acestora în registrul riscurilor, elaborarea planului pentru limitarea consecințelor apariției riscurilor, stabilirea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea registrului riscurilor; monitorizarea performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea și actualizarea anuală, a unei liste a obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță sau de rezultat.

- **pct.I.C.2 din procesul verbal de constatare** - luarea de măsuri operative privind reorganizarea compartimentului de audit public în conformitate cu prevederile art.11 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern;

- **pct.I.D.1 din procesul verbal de constatare** - organizarea activității de inspecție fiscală și efectuarea inspecțiilor, potrivit legii;

- **pct.I.D.2. din procesul verbal de constatare** - constituirea/actualizarea dosarelor fiscale ale tuturor contribuabililor persoane juridice, care să cuprindă documentele referitoare la starea acestora din punct de vedere fiscal;

- **pct.I.D.3 din procesul verbal de constatare** - extinderea verificării modului de declarare și stabilire a taxei pentru regularizarea autorizațiilor de construire datorată de toți contribuabilii beneficiari ai unor autorizații de construire al căror termen de executare a lucrărilor a expirat în perioada 2013-2015, în vederea cuantificării valorii totale a diferențelor de taxe datorate împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate până la data plății; înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită;

- **pct.I.D.4 din procesul verbal de constatare** - constituirea unor echipe de control și luarea de măsuri pentru identificarea tuturor contribuabililor (persoane fizice și juridice) care au efectuat sau efectuează lucrări de construire pe teritoriul municipiului Salonta fără obținerea prealabilă a autorizației de construire; luarea măsurilor legale privind sancționarea celor ce nu respectă prevederile legale în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului și intrarea în legalitate a acestora prin eliberarea autorizațiilor de construire corespunzătoare lucrărilor executate;

- **pct.I.D.5 din procesul verbal de constatare** -- verificarea conținutului tuturor dosarelor fiscale, în vederea completării acestora cu documentele care atestă dreptul de proprietate asupra terenurilor, pentru determinarea corectă a sarcinii fiscale a contribuabililor persoane juridice; determinarea veniturilor suplimentare și a

accesoriilor de întârziere aferente, înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită;

- **pct.I.E.1 din procesul verbal de constatare** - inventarierea stadiului fizic și valoric al tuturor lucrărilor de investiții în curs, în vederea reflectării reale în contabilitate și în situațiile financiare a elementelor de natura activelor fixe corporale; inventarierea tuturor creanțelor în vederea asigurării unei corespondențe reale și exacte între evidența fiscală și evidența contabilă a acestora; reflectarea rezultatelor inventarierii elementelor patrimoniale în Registrul-inventar, document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și de pasiv grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit legii.

- **pct.I.E.2.1 din procesul verbal de constatare** - verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate în perioada 2013-2015 pentru lucrări de reparații carosabil prin plombări și covoare asfaltice, 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 foloaselor nerealizate.

- **pct.I.E.2.2 din procesul verbal de constatare** - verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru obiectivele de investiții verificate ("Amenajarea unei grădinițe și a unei creșe- Piața Democrației nr.4 Salonta"; "Modernizarea sistemului de iluminat public, lucrări efectuate în anul 2013 în Piața Libertății și în anul 2015 pe str. Kossuth Lajos, str. Kulin Gyorgy și str. Republicii"; „Amenajare Piața Libertății Salonta”; : „Amenajare trotuar str. Republicii de la nr. 1 până la Farmacia Catena Salonta”; „Extindere rețea canalizare str. Șarcadului, nr. 1 – Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta, cu racordarea clădirilor din zonă” ) 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 foloaselor nerealizate;

- **pct.I.E.3 din procesul verbal de constatare** - asigurarea furnizării/prestării serviciilor de administrare a domeniului public și privat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, în baza unor indicatori de performanță stabiliți de consiliul local al municipiului Salonta, prin caietul de sarcini și regulamentul propriu al serviciului; gestionarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat pe criterii de competitivitate și eficiență economică și în conformitate cu reglementările legale aplicabile;

- **pct.I.F din procesul verbal de constatare** - efectuarea unei statistici a serviciilor de iluminat realizate în municipiul Salonta, pe baza cărei să poată fi stabilită valoarea estimativă a serviciilor necesare pe parcursul unui an; luarea de măsuri operative pentru asigurarea administrării în condiții de eficiență și economicitate a fondurilor alocate activității de iluminat public stradal în municipiul Salonta.

- **pct.II.A.1 din procesul verbal de constatare** - dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al Liceului teoretic "Arany Janos" privind efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor patrimoniale cu respectarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și a Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii în vederea asigurării unor informații reale privind elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității;

- **pct.II.A.2 din procesul verbal de constatare** - dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar al Liceului teoretic "Arany Janos" privind verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reparații curente pe baza documentelor justificative solicitate executanților în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare. Stabilirea întinderii prejudiciilor actualizate, determinate de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestora și luarea măsurilor legale de recuperare;

- **pct.II.B.1 din procesul verbal de constatare** - elaborarea de către ordonatorul principal de credite a unor norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.221/2015;

- dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al Colegiului Național "Teodor Neș" privind identificarea tuturor mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar (atât cele amortizate complet, cât și cele neamortizate) și efectuarea corecțiilor contabile care se impun, respectiv identificarea tuturor mijloacelor fixe înregistrate eronat în categoria obiectelor de inventar deși au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei și o durată normală de utilizare mai mare de un an și efectuarea corecțiilor contabile care se impun.

- **pct.II.B.2.3 din procesul verbal de constatare** - dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al Colegiului Național "Teodor Neș" privind finalizarea procedurii de transmitere către UATM Salonta a documentației tehnice a imobilului evidențiat eronat în contabilitatea Colegiului Național „Teodor Neș” și implicit înregistrarea corespunzătoare a acestuia în contabilitatea celor două instituții publice.

## 11. Opinia auditorilor publici externi

Am auditat contul de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale municipiul Salonta, întocmit la data de 31.12.2015 și celelalte situații financiare, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial (situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor), situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situația financiară, care includ politici contabile și note explicative, pentru anul finalizat la data menționată mai sus.

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

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

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

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

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

La exprimarea opiniei, au fost avute în vedere și:

- abaterile constatate la Liceul Teoretic „Arany Janos” și Colegiul Național „Teodor Neș”, ținând cont de faptul că ordonatorul principal de credit al UAT Municipiul Salonta, are atribuții de coordonare, îndrumare, supraveghere și control al activității entității subordonate și centralizează în situațiile sale financiare datele și informațiile acestei entități care a primit fonduri publice prin bugetul primăriei.

- deficiențele constatate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, întrucât deficiențele din anii precedenți se propagă în balanța de verificare și în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar auditat.

În urma cuantificării denaturărilor identificate, așa cum au fost prezentate în paragrafele anterioare, rezultă că elementele din situațiile financiare auditate sunt afectate semnificativ ca urmare a abaterilor în legătură cu administrarea patrimoniului entității, a efectuării de plăți nelegale.

Sintetic erorile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate, valoarea abaterilor, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare aferente perioadei 2013 - 2015 se prezintă după cum urmează:

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	Indicatori din situațiile financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		Col: (3+4+6)			Col: (3-4)		
	<b>a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării</b>	<b>2.714.389</b>	<b>5.686</b>	<b>191.500</b>	<b>-185.814</b>	<b>2.517.203</b>	<b>x</b>
1.	Forma finală a BVC nu a fost corelată cu datele evidențiate în documentele contabile de sinteză	890.000	x	x	x	890.000	BVC și cont de execuție-venituri
2.	Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință	858.263	x	x	x	858.263	Bilanț contabil cont de rezultat patrimonial
3.	Înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale achiziționate în perioada 2013-2015	161.008	x	161.008	-161.008	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
4.	Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară generate de efectuarea unor înregistrări contabile pentru care nu au fost prezentate documente justificative	703.003	x	x	x	703.003	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
5.	Neefectuarea în toate cazurile a operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat	5.686	5.686	x	5.686	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
6.	Neurmărirea modului de respectare a obligației contribuabililor de autorizare a construcțiilor realizate	x	x	x	x	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
7.	Plăți/cheltuieli pentru lucrări de reparații curente neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea	15.053	x	15.053	-15.053	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial/cont de execuție-cheltuieli

8.	Plăți/cheltuieli pentru lucrări de investiții/reparații capitale neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea	15.439	x	15.439	-15.439	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial/cont de execuție-cheltuieli
9.	Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	65.937	x	x	x	65.937	Bilanț contabil
	<b>b) Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influențe asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării</b>	<b>896.988</b>	<b>60.727</b>	<b>55.419</b>	<b>5.308</b>	<b>780.842</b>	x
1.	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a cuantumului legal al taxei pe teren datorată de chiriași/concesionari pentru terenurile proprietate a unității administrativ-teritoriale care au fost date în chirie/concesiune	60.727	60.727	x	60.727	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
2.	Plăți/cheltuieli pentru lucrări de reparații curente neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea	2.003	x	2.003	-2.003	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
3.	Plăți/cheltuieli pentru lucrări de investiții/reparații capitale neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitate	52.624	x	52.624	-52.624	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
4.	În domeniul administrării drumurilor și străzilor, principalele activități edilitar-gospodărești, specifice serviciilor de administrare a domeniului public și privat, desfășurate la nivelul U.A.T. municipiul Salonta nu au asigurat funcționarea și exploatarea locurilor de parcare în condiții de rentabilitate și eficiență economică	x	x	x	x	x	x
5.	Efectuarea de cheltuieli – reparații curente fără contraprestație (lucrări/bunuri neexecutate/nelivrate și nerecepționate în cantitatea cuprinsă în situațiile de plată admise la decontare)	792	x	792	-792	x	Bilanț contabil/cont de rezultat patrimonial
6.	Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al UATM Salonta	780.842	x	x	x	780.842	Bilanț contabil
	<b>c) Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare</b>	x	x	x	x	x	x
1.	Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial	x	x	x	x	x	x
2.	Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern	x	x	x	x	x	x
3.	Neorganizarea compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente unitățile administrative teritoriale	x	x	x	x	x	x