

MUNICIPIUL SALONTA

Compartiment buget contabilitate

str. Republicii Nr.1, cod poștal 415500, Județul Bihor

CUI 4593423

Tel: 0259-373243, 0359-409730, 0359-409731; Fax: 0359-409733

e-mail: primsal3@gmail.com; primsal@rdslink.ro

web-site: www.salonta.net



Nr. 5.530 din 24.07.2023

Informare cu privire la Raportul de Audit efectuat de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bihor

În atenția Consiliului Local al Municipiului Salonta,

Prin prezenta vă aducem la cunoștință faptul că, Camera de Conturi Bihor a efectuat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Salonta, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, raport de audit financiar înregistrat sub nr. 5390 din 18.07.2023.

Verificarea s-a efectuat în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022.

Prin adresa nr. 49327/13.07.2023 Camera de Conturi Bihor a transmis Raportul de Audit financiar nr.49306/13.07.2023 înregistrat sub nr. 5390/18.07.2023, respectiv Scrisoarea Camerei de Conturi Bihor nr.49309/13.07.2023 înregistrată sub nr. 5391/18.07.2023, pe care vi le comunicăm anexate la prezenta informare.

Cu stimă,

PRIMAR
TÖRÖK László



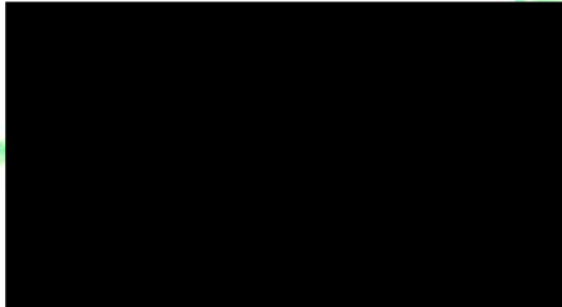
Serviciul Economic
Ec.KIS Anamaria



49327\13.07.2023



**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**



**Către,
Consiliul Local al U.A.T.M Salonta**

În temeiul prevederilor art. 33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 32 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit înregistrat cu nr.49306 din data de 13.07.2023 și Scrisoarea către management nr. 49309 din data de 13.07.2023, încheiate în urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2022 la U.A.T.M Salonta.

Cu stimă,

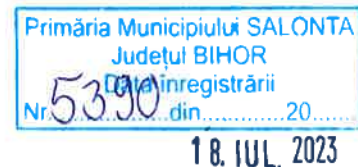
Director,





CAMERA DE CONTURI
BIHOR

49306\13.07.2023



Aprobat
Director
Camera de Conturi Bihor



Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATM Salonta la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bihor.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATM Salonta cu sediul în municipiul Salonta, str. Republicii nr. 1. Acestea au fost aprobate de către Török László – primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul de Finanțe.

Situațiile financiare consolidate ale entității au inclus situațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite UATM Salonta – CUI 4593423 și situațiile financiare individuale ale ordonatorilor terțiari de credite Colegiul Național „Teodor Neș” – CUI 5142049, Liceul Tehnologic nr. 1 Salonta – CUI 466070, Liceul Teoretic „Arany Janos” – CUI 28948493, Grădinița cu Program Prelungit „Toldi” – CUI 24494530, Spitalul Municipal Salonta – CUI 4287947, Casa de Cultură „Zilahy Lajos” – CUI 16261827, Unitatea de Asistență Medico-Socială – CUI 15742520 și Cantina Socială – CUI 18748960.

B. OPINIA contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Salonta pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv

Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza opiniei contrare** din Raportul de audit, situațiile financiare consolidate ale entității nu oferă o imagine fidelă cu privire la exactitatea și realitatea datelor prezentate, a modului de stabilire și evidențiere a veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege iar angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu s-a realizat în toate cazurile conform reglementărilor legale și în concordanță cu destinația stabilită.

C. Baza pentru opinia calificată

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Salonta pentru anul 2022, au fost constatate erori cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Urmare examinării bilanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2022 și a bilanței de verificare analitică, s-a constatat că, soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” prezintă sold creditor, din care cont analitic 1053 „Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor” 22.669,38 lei și cont analitic 1054 „Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale” 110.085,72 lei. Soldul conturilor 1053 și 1054 reprezintă valoarea diferențelor din reevaluare aferentă unor categorii de active fixe amortizate integral/scoase din funcțiune (instalații tehnice/mijloace de transport cont 213 sau mobilier/apatură birotică cont 214) care trebuia trecută asupra contului 117.15 „Rezultatul reportat reprezentând surprusul realizat din reevaluare” prin înregistrarea $105=117.15$ ¹. Valoarea erorii este 132.755,10 lei.

2. În mod nejustificat, la data de 31.12.2022, UATM Salonta a menținut în evidența contabilă la categoria activelor fixe în curs de execuție (cont 231) investiții finalizate pentru care existau procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și/sau procese verbale de recepție finală și care nu au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe, conform prevederilor legale². Valoarea erorii este 6.636.420,71 lei.

3. Contrar prevederilor legale aplicabile, UATM Salonta a acordat unei organizații neguvernamentale scutire la plata impozitului pe clădiri și impozitului pe teren datorate de către acest contribuabil bugetului local fără a avea la bază nicio hotărâre adoptată de către consiliul local al municipiului Salonta prin care să se aprobe scutirea sau reducerea impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren pentru clădirile/terenurile deținute în proprietate de către aceasta și aflate în

¹ art. 9 și art. 10 din OMFP 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

² art. 2 alin (1), art. 6 alin (1)-(2), art. 9 alin (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată, Cap. I pct. 1.1 (6) lit. c, pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

raza administrativ teritorială a municipiului Salonta. Mai mult, cu toate că, în vederea obținerii facilităților fiscale la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, organizația neguvernamentală a depus cererea înregistrată cu nr. 7.490 din data de 16.11.2021, fără a prezenta alte documente justificative care să ateste dreptul acesteia de a putea beneficia de scutire/reducere la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, compartimentul de specialitate din cadrul UATM Salonta nu a inițiat nicio procedură în acest sens³. Valoarea erorii este 96.993 lei.

4. Din verificarea modului în care a fost desfășurată activitatea de stabilire, încasare și urmărire a veniturilor proprii ale bugetului local reprezentând impozite și taxe pe proprietate, datorate de către persoanele fizice și juridice care dețin bunuri impozabile pe raza administrativ teritorială a municipiului Salonta s-a constatat că, entitatea nu a stabilit și implicit nu a încasat impozit pe teren pentru suprafețele de teren deținute în proprietate de cultele religioase și date în arendă/administrare unor societăți agricole în scopul obținerii unor beneficii economice. Potrivit prevederilor Legii nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, cu modificările și completările ulterioare, cultele recunoscute sunt persoane juridice de utilitate publică care pot avea și dobândi, în proprietate sau în administrare, bunuri mobile și imobile, asupra cărora pot dispune în conformitate cu statutele proprii. În condițiile în care anumite suprafețe de teren deținute de către culte au fost date în arendă/administrare unor societăți agricole sau personae fizice în scopul de a obține beneficii economice, UATM Salonta avea obligația să stabilească în sarcina proprietarilor obligația de plată a impozitului pe teren⁴. Valoarea erorii este 147.341 lei.

5. În baza Hotărârii Consiliului Județean Bihor nr. 57/21.05.2020 prin care Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „ECOLECT GROUP” a fost mandatată să exercite pe seama și în numele UATJ Bihor, dreptul de a concesiona, administrarea și exploatarea bunurilor mobile și imobile, proprietatea județului Bihor, componente ale Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor, către operatorii sistemului pe perioada de valabilitate a contractelor de delegare a gestiunii, ADI ECOLECT GROUP a încheiat cu SC AVE BIHOR SRL contractul de delegare nr. 105/03.02.2020 iar prin procesul verbal de predare-primire a bunurilor (mobile și imobile) ce fac obiectul contractului de delegare nr. 105/03.02.2020 a transferat operatorului de salubritate stația de sortare/transfer situată pe raza administrativ teritorială a municipiului Salonta. Pentru confirmarea valorii impozabile a clădirilor care fac obiectul contractului de delegare nr. 105/03.02.2020, în timpul misiunii de audit financiar, prin adresa nr. 3970/29.05.2023 UATM Salonta a solicitat de la UATJ Bihor, proprietarul de drept al bunurilor (imobile), comunicarea valorii înregistrată în evidența contabilă a clădirilor/construcțiilor predate operatorului de salubritate SC AVE BIHOR SRL. Astfel, așa cum rezultă din informațiile transmise, valoarea impozabilă a clădirilor care fac parte din stația de sortare și transfer Salonta este de 8.017.357 lei ceea ce reprezintă o diferență semnificativă față de valoarea impozabilă de 4.592.787 lei înregistrată în evidența fiscală a UATM Salonta, aspect care a determinat diminuarea veniturilor

³ art. 455 – Reguli generale, alin (1) și alin (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 12, pct. 13 și pct. 14, alin (1), lit. a) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare la Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completări și modificări ulterioare

⁴ Cap. III – Impozitul pe teren și taxa pe teren, art. 463 – Reguli generale, alin (1), art. 464 – Scutiri, alin (1), lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completări și modificări, art. 20, pct. 1, lit. b) și art. 23, alin (2), lit. b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare

proprii cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale ⁵. Valoarea erorii este 127.039 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

F. Alte aspecte

1. Cu toate că, în baza Deciziei nr. 612/CA/07.10.2022 UATM Salonta a fost obligată la plata unor despăgubiri de natură salarială și dobândă legală aferentă, valoarea acestor obligații nu a fost înregistrată în evidența contabilă a UATM Salonta la data de 31.12.2022 ci doar în momentul efectuării plății, respectiv în anul 2023⁶. Valoare eroare 281.274 lei.

2. Urmare verificării modului de stabilire a valorii impozabile a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor fizice, au fost identificate erori în sensul nestabilirii corecte a valorii acestora datorită neaplicării criteriilor și valorilor prevăzute de reglementările legale în vigoare pentru imobilele dotate, cumulativ, cu instalații de apă, de canalizare, electrice și de încălzire, diminuând astfel veniturile proprii ale bugetului local al municipiului Salonta⁷. Valoare erorii este 9.156 lei.

3. Urmare verificării modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale, s-a constatat faptul că, stabilirea impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren nu a avut în vedere modificările intervenite în delimitarea zonelor la nivelul unității administrativ-teritoriale aprobate prin HCL nr. 225/30.12.2021, astfel că, valoarea impozabilă a clădirilor nu a fost determinată prin înmulțirea suprafeței construite desfășurate a acestora cu valoarea corespunzătoare zonei în care este situată clădirea și coeficientul de corecție aferent iar impozitul pe teren nu a fost stabilit prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu nivelul și coeficientul de corecție corespunzător zonei în care este situat⁸. Valoarea erorii este 8.085 lei.

4. Urmare verificării dosarelor fiscale privind evidența impozitului pe mijloacele de transport datorat de către persoane fizice și juridice bugetului local al municipiului Salonta și compararea informațiilor din documentele justificative cu datele privind mijloacele de transport înmatriculate

⁵ art. 455 alin (2), alin (4), art. 460, alin (5), lit. f) art. 461 alin (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, pct. 15 alin (1), alin (2), pct. 17 alin (1), pct. 59, pct. 60 alin (1), alin (2), alin (5), alin (6) din Normele Metodologice din 6 ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016

⁶ art. 2 alin (1), art. 6 alin (1)-(2), art. 9 alin (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată, Cap. I pct. 1.1 (6) lit. c, pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

⁷ art. 457 alin (1)-(2) din Legea nr. 227/2015, actualizată, privind Codul fiscal, Titlu IX, Cap. II, Secțiunea 3, pct. 29 din H.G.nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

⁸ art. 457 alin (6) și 465 alin (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Pct 36 lit b) și pct. 82 lit a) subpunct ii) ,SECȚIUNEA a 3-a din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, anexa 2 la HCLMS nr. 225/2021, capitolul I și II din anexa nr. 1 la HCLMS nr. 88/2021

la 31.12.2022 de către persoanele fizice și juridice din județul Bihor, comunicate de Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculări Vehicule București, s-a constatat că, impozitul anual datorat pentru mijloacele de transport aflate în proprietatea acestora nu a fost în toate cazurile stabilit sau corect calculat⁹. Valoarea erorii este 1.176 lei.

5. Urmare verificării modului de stabilire și încasare a veniturilor proprii cuvenite bugetului local reprezentând taxa de eliberare /vizare anuală a autorizației privind desfășurarea de activități clasificate, potrivit codificării activităților în economie, în clasele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, s-a constatat că, nu în toate cazurile, UATM Salonta a stabilit, evidențiat și încasat taxa datorată bugetului local în conformitate cu criteriile și condițiile stabilite prin hotărârile consiliului local¹⁰. Valoarea erorii este 10.483 lei.

6. În urma examinării documentelor justificative aferente lucrărilor de investiții executate în baza contractelor de lucrări nr. 7522/19.11.2019 și nr. 6756/29.10.2018 au fost constatate sume achitate necuvenit datorită nerespectării modului de calcul privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică stabilit prin Ordonanța Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică actualizată și modificată, respectiv prețul contractului a fost ajustat prin aplicarea coeficientului, calculat conform art. 2, alin (6) din OG nr. 15/2021, asupra valorii totale a situației de plată care include și cheltuielile indirecte și profitul¹¹. Valoarea erorii este 23.738,21 lei.

7. Urmare verificării documentelor justificative privind cheltuielile decontate de către UATM Salonta în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr. 2421/21.04.2022, s-a constatat acceptarea la plată a unor categorii de cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate stabilite prin procedura privind finanțarea din bugetul local a programelor sportive derulate în cadrul programului de interes public „Promovarea sportului de performanță ” derulate de cluburile sportive de drept privat înființate pe raza municipiului Salonta¹². Valoarea erorii este 1.140 lei.

G. Bună guvernare

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile. În acest sens, au fost elaborate proceduri de sistem și proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de către entitate dar pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător.

Problemele identificate aferente bunei guvernare (control intern) se referă la următoarele aspecte:

- Fișele de post nu sunt actualizate cu toate sarcinile și responsabilitățile ce trebuie îndeplinite de salariați. Atribuțiile stabilite prin fișa postului nu sunt în concordanță cu

⁹art. 468 alin. (1) - (3) și art. 470 alin (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

¹⁰ art. 475 alin. (3)-(5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cap VII din HCLMS nr. 88/2021

¹¹ art. 2 din OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică actualizată și modificată, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare

¹² art 69 alin (1) și Art. 71 alin (2), lit. b) din Legea nr. 69/2000 educației fizice și sportului , cu modificările și completările ulterioare, art. 53 și 54 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 884/2001 (modificată de HG 1.447/2007) privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportive, Pct. 3.3, art 17 din Procedura privind finanțarea din bugetul local al Municipiului Salonta a programelor sportive, art. 11 alin (1)-(2), cap. VII din contractul de finanțare nerambursabilă nr. 2421/2022

responsabilitățile cuprinse în Regulamentul Intern de Organizare a Aparatului de Specialitate al Primarului Municipiului Salonta, acesta nefiind actualizat din anul 2013 în conformitate cu modificările intervenite în structura organigramei entității;

- Normele aprobate la nivelul entității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu au fost actualizate în conformitate cu modificările intervenite în structura organigramei. Nu au fost nominalizate în mod concret persoanele delegate cu acordarea vizei „Bun de plată” pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe;

- La nivelul structurilor organizatorice din cadrul instituției nu au fost stabiliți indicatori de performanță, nu au fost nominalizate persoanele responsabile și nu au fost stabilite termene pentru îndeplinirea obiectivelor. De asemenea, nu au fost stabilite activitățile principale care să asigure îndeplinirea obiectivelor specifice;

- La nivelul UAT nu au fost evaluate riscurile asociate pentru toate activitățile specifice și ca atare nu au fost incluse în Registrul de riscuri. Cu toate că, Registrul de riscuri elaborat la nivelul entității a fost actualizat în anul 2022 acesta nu este aprobat de către ordonatorul principal de credite și nu stabilește persoanele responsabile de risc pe fiecare serviciu/birou/compartiment din cadrul structurii organizatorice aprobate. Nu a fost elaborat Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității publice, plan care trebuia supus spre analiză Comisiei de monitorizare și trebuia aprobat de către conducătorul entității. Astfel, deși a fost întocmit registrul riscurilor, gestionarea riscurilor nu și-a atins pe deplin scopul, acela de a permite managementului entității să identifice formele de control intern adecvate și eficiente care pot fi introduse, în vederea limitării consecințelor acestor riscuri;

- Nu au fost identificate toate procesele sau activitățile procedurabile din cadrul entității, în conformitate cu regulamentul de organizare și funcționare, și structura organizatorică aprobată;

- Nu au fost identificate toate nevoile de pregătire profesională și stabilite cerințele de formare profesională.

- La nivelul UAT Municipiul Salonta au fost actualizate parțial procedurile de sistem și procedurile operaționale elaborate dar nu este nominalizată o persoană responsabilă cu monitorizarea și aplicarea procedurilor entității;

- Au fost implementate unele instrumente de control cu privire la legalitatea anumitor operațiuni, dar nu pentru toate activitățile derulate de către entitate;

- La nivelul entității nu a fost elaborată o procedură operațională specifică activității de administrare a patrimoniului UAT care să asigure reflectarea corectă în evidența contabilă a tuturor bunurilor deținute și a modificărilor intervenite în structura/valoarea de inventar a acestora;

- Situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță, ci doar de declarația conducerii și de notele explicative la situațiile financiare.

La nivelul municipiului Salonta este organizat un compartiment de audit public intern în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, aflat în subordinea directă a primarului și care are prevăzute în structură 2 posturi din care un post este ocupat și un post este vacant. Compartimentul de audit public intern la nivelul UATM Salonta își desfășoară activitatea pe baza normelor metodologice înregistrate cu nr. 4632/22.07.2019 și Cartei auditului înregistrată cu nr. 4631/22.07.2019, documente avizate de către UCAAPI.

Conform normelor metodologice proprii auditorii interni exercită misiuni de audit public intern asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv din entitățile aflate în subordine/în coordonare/sub autoritate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

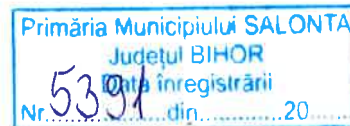
Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

49309\13.07.2023



18. IUL. 2023

Scrisoarea către conducerea UATM Salonta
Stimate domnule primar, Török László

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATM Salonta, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.06.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității.

Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI
AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Urmare examinării balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2022 și a balanței de verificare	Denaturarea informațiilor financiare prezentate în bilanțul	Erorile identificate au fost corectate în timpul misiunii de audit financiar

<p>analitică, s-a constatat că, soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” prezintă sold creditor, din care cont analitic 1053 „Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor” 22.669,38 lei și cont analitic 1054 „Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale” 110.085,72 lei. Soldul conturilor 1053 și 1054 reprezintă valoarea diferențelor din reevaluare aferentă unor categorii de active fixe amortizate integral/scoase din funcțiune (instalații tehnice/mijloace de transport cont 213 sau mobilier/aparatură birotică cont 214) care trebuia trecută asupra contului 117.15 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare” prin înregistrarea 105=117.15. Valoarea erorii este 132.755,10 lei.</p>	<p>contabil și în situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri proprii anexe la bilanțul încheiat la data de 31.12.2022.</p>	<p>astfel că, <u>nu se impune</u> formularea de recomandări.</p>
<p>1.2. În mod nejustificat, la data de 31.12.2022, UATM Salonta a menținut în evidența contabilă la categoria activelor fixe în curs de execuție (cont 231) investiții finalizate pentru care existau procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și/sau procese verbale de recepție finală și care nu au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe, conform prevederilor legale. Valoarea erorii este 6.636.420,71 lei.</p>	<p>Neevidențierea în contabilitate a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate conform prevederilor legale, generând denaturarea bilanțului întocmit la data de 31.12.2022</p>	<p>Erorile identificate au fost corectate în timpul misiunii de audit financiar astfel că, <u>nu se impune</u> formularea de recomandări.</p>
<p>1.3. Contrar prevederilor legale aplicabile, UATM Salonta a acordat unei organizații neguvernamentale scutire la plata impozitului pe clădiri și impozitului pe teren datorate de către acest contribuabil bugetului local fără a avea la bază nicio hotărâre adoptată de către consiliul local al municipiului Salonta prin care să se aprobe scutirea sau reducerea impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren pentru clădirile/terenurile deținute în proprietate de către aceasta și aflate în raza administrativ teritorială a municipiului Salonta. Mai mult, cu toate că, în vederea</p>	<p>Nerealizarea veniturilor proprii ale UAT și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale entității.</p>	<p>1.Extinderea verificării modului de stabilire și evidențiere a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren datorat bugetului local de către organizații neguvernamentale, determinarea veniturilor suplimentare și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale în vederea încasării. Termen: 31.05.2024</p>

<p>obținerii facilităților fiscale la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, organizația neguvernamentală a depus cererea înregistrată cu nr. 7.490 din data de 16.11.2021, fără a prezenta alte documente justificative care să ateste dreptul acesteia de a putea beneficia de scutire/reducere la plata impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, compartimentul de specialitate din cadrul UATM Salonta nu a inițiat nicio procedură în acest sens. Valoarea erorii este 96.993 lei.</p>		
<p>1.4. Din verificarea modului în care a fost desfășurată activitatea de stabilire, încasare și urmărire a veniturilor proprii ale bugetului local reprezentând impozite și taxe pe proprietate, datorate de către persoanele fizice și juridice care dețin bunuri impozabile pe raza administrativ teritorială a municipiului Salonta s-a constatat că, entitatea nu a stabilit și implicit nu a încasat impozit pe teren pentru suprafețele de teren deținute în proprietate de cultele religioase și date în arendă/administrare unor societăți agricole în scopul obținerii unor beneficii economice. Potrivit prevederilor Legii nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, cu modificările și completările ulterioare, cultele recunoscute sunt persoane juridice de utilitate publică care pot avea și dobândi, în proprietate sau în administrare, bunuri mobile și imobile, asupra cărora pot dispune în conformitate cu statutele proprii. În condițiile în care anumite suprafețe de teren deținute de către culte au fost date în arendă/administrare unor societăți agricole sau persoane fizice în scopul de a obține beneficii economice, UATM Salonta avea obligația să stabilească în sarcina proprietarilor obligația de plată a impozitului pe teren. Valoarea erorii este 147.341 lei.</p>	<p>Nerealizarea veniturilor proprii ale UAT constituite din impozit pe teren și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale entității.</p>	<p>2.Extinderea verificării modului de declarare și stabilire a impozitului pe teren pentru suprafețele de teren aflate în proprietatea cultelor religioase, determinarea și înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a obligațiilor fiscale suplimentare calculate de la data încheierii contractelor și luarea măsurilor legale în vederea încasării. Termen: 31.05.2024</p>
<p>1.5. În baza Hotărârii Consiliului Județean Bihor nr. 57/21.05.2020 prin care Asociația de Dezvoltare Intercomunitară</p>	<p>Nerealizarea veniturilor proprii ale UAT constituite din taxă pe</p>	<p>3.Extinderea verificării contractelor de concesiune/închiriere/administrare</p>

„ECOLECT GROUP” a fost mandatată să exercite pe seama și în numele UATJ Bihor, dreptul de a concesiona, administrarea și exploatarea bunurilor mobile și imobile, proprietatea județului Bihor, componente ale Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor, către operatorii sistemului pe perioada de valabilitate a contractelor de delegare a gestiunii, ADI ECOLECT GROUP a încheiat cu SC AVE BIHOR SRL contractul de delegare nr. 105/03.02.2020 iar prin procesul verbal de predare-primire a bunurilor (mobile și imobile) ce fac obiectul contractului de delegare nr. 105/03.02.2020 a transferat operatorului de salubritate stația de sortare/transfer situată pe raza administrativ teritorială a municipiului Salonta.

Pentru confirmarea valorii impozabile a clădirilor care fac obiectul contractului de delegare nr. 105/03.02.2020, în timpul misiunii de audit financiar, prin adresa nr. 3970/29.05.2023 UATM Salonta a solicitat de la UATJ Bihor, proprietarul de drept al bunurilor (imobile), comunicarea valorii înregistrată în evidența contabilă a clădirilor/construcțiilor predate operatorului de salubritate SC AVE BIHOR SRL. Astfel, așa cum rezultă din informațiile transmise, valoarea impozabilă a clădirilor care fac parte din stația de sortare și transfer Salonta este de 8.017.357 lei ceea ce reprezintă o diferență semnificativă față de valoarea impozabilă de 4.592.787 lei înregistrată în evidența fiscală a UATM Salonta, aspect care a determinat diminuarea veniturilor proprii convenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale. Valoarea erorii este 127.039 lei.

clădiri și neasigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale entității.

/folosință a bunurilor publice încheiate cu persoanele fizice și juridice, în vederea stabilirii și evidențierii taxei pe clădiri datorat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, luarea măsurilor legale în vederea încasării..

Termen: 31.05.2024

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2. Alte aspecte		
<p>2.1. Cu toate că, în baza Deciziei nr. 612/CA/07.10.2022 UATM Salonta a fost obligată la plata unor despăgubiri de natură salarială și dobândă legală aferentă, valoarea acestor obligații nu a fost înregistrată în evidența contabilă a UATM Salonta la data de 31.12.2022 ci doar în momentul efectuării plății, respectiv în anul 2023. Valoare eroare 281.274 lei.</p>	<p>Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 nu oferă o imagine fidelă și reală a obligațiilor entității prin nerefectarea în contabilitate și în bilanțul contabil a obligației de plată a drepturilor salariale care fac obiectul Deciziei nr. 612/CA/07.10.2022.</p>	<p>Având în vedere că sumele reprezentând drepturi bănești datorate personalului în baza Deciziei nr. 612/CA/07.10.2022 trebuiau constituite ca obligații de plată la 31.12.2022 dar au fost plătite și înregistrate în evidența contabilă în anul 2023 <u>nu se impune</u> formularea de recomandări.</p>
<p>2.2. Urmare verificării modului de stabilire a valorii impozabile a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor fizice, au fost identificate erori în sensul nestabilirii corecte a valorii acestora datorită neaplicării criteriilor și valorilor prevăzute de reglementările legale în vigoare pentru imobilele dotate, cumulativ, cu instalații de apă, de canalizare, electrice și de încălzire, diminuând astfel veniturile proprii ale bugetului local al municipiului Salonta . Valoare erorii este 9.156 lei.</p>	<p>Nerealizarea în cuantum real a veniturilor proprii cuvenite bugetului local unității administrativ-teritoriale constituite din impozit pe clădiri datorat de persoane fizice și denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.</p>	<p>4.-Inventarierea materiei impozabile de natura clădirilor situate pe raza administrativ-teritorială a UATM Salonta aflate în proprietatea persoanelor fizice și verificarea concordanței între datele înregistrate în evidența fiscală pe plătitor cu informațiile deținute de operatorii de utilități publice; -Determinarea valorii impozabile corecte în vederea stabilirii cuantumului real al impozitului pe clădiri datorat bugetului local al unității administrativ-teritoriale, înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală, precum și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare. Termen: 31.05.2024</p>
<p>2.3. Urmare verificării modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale, s-a constatat faptul că, stabilirea impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren nu a avut în vedere modificările intervenite în delimitarea zonelor la nivelul unității administrativ-teritoriale aprobate prin HCL nr. 225/30.12.2021, astfel că, valoarea impozabilă a clădirilor nu a fost determinată prin înmulțirea suprafeței construite desfășurate a acestora cu valoarea corespunzătoare zonei în care este situată clădirea și coeficientul de</p>	<p>Nerealizarea în cuantum corect a veniturilor proprii ale UATM Salonta cu impact în asigurarea resurselor financiare necesare finanțării proiectelor, programelor și activității curente ale entității.</p>	<p>5.Extinderea verificării modului de stabilire a impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, datorat bugetului local de către contribuabilii persoane fizice/juridice, potrivit condițiilor aprobate de către consiliul local al municipiului Salonta referitoare la delimitarea zonelor la nivelul unității administrativ-teritoriale, determinarea veniturilor suplimentare și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea diferențelor constatate în evidența</p>

<p>corecție aferent iar impozitul pe teren nu a fost stabilit prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu nivelul și coeficientul de corecție corespunzător zonei în care este situat . Valoarea erorii este 8.085 lei.</p>		<p>contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare. Termen: 31.05.2024</p>
<p>2.4. Urmare verificării dosarelor fiscale privind evidența impozitului pe mijloacele de transport datorat de către persoane fizice și juridice bugetului local al municipiului Salonta și compararea informațiilor din documentele justificative cu datele privind mijloacele de transport înmatriculate la 31.12.2022 de către persoanele fizice și juridice din județul Bihor, comunicate de Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculări Vehicule București, s-a constatat că, impozitul anual datorat pentru mijloacele de transport aflate în proprietatea acestora nu a fost în toate cazurile stabilit sau corect calculat. Valoarea erorii este 1.176 lei.</p>	<p>Diminuarea veniturilor bugetului local constituite din impozitul pe mijloacele de transport, precum și denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.</p>	<p>6.Extinderea verificării modului de declarare și stabilire a impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabilii persoane fizice și juridice bugetului local al municipiului Salonta, stabilirea corectă a obligațiilor fiscale, înregistrarea acestora în evidența fiscală/contabilă și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare. Termen: 31.05.2024</p>
<p>2.5. Urmare verificării modului de stabilire și încasare a veniturilor proprii cuvenite bugetului local reprezentând taxa de eliberare/vizare anuală a autorizației privind desfășurarea de activități clasificate, potrivit codificării activităților în economie, în clasele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, s-a constatat că, nu în toate cazurile, UATM Salonta a stabilit, evidențiat și încasat taxa datorată bugetului local în conformitate cu criteriile și condițiile stabilite prin hotărârile consiliului local. Valoarea erorii este 10.483 lei.</p>	<p>Diminuarea veniturilor bugetului local constituite din taxa aferentă eliberării/vizării anuale a autorizației privind desfășurarea de activități de alimentație publică, precum și denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.</p>	<p>7.Extinderea verificării autorizațiilor eliberate/vizate anual pentru desfășurarea activităților de alimentație publică prevăzute la codul 561 – Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 – Alte activități recreative și distractive la nivelul unității administrative-teritoriale, stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului local, înregistrarea acestora în evidența fiscală/contabilă și luarea măsurilor legale de urmărire a încasării acestora. Termen: 31.05.2024</p>
<p>2.6. În urma examinării documentelor justificative aferente lucrărilor de investiții executate în baza contractelor de lucrări nr. 7522/19.11.2019 și nr. 6756/29.10.2018 au fost constatate sume achitate necuvenit datorită nerespectării modului de calcul privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică stabilit prin Ordonanța Guvernului nr. 15/2021 privind</p>	<p>Înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări, mai mari decât cele real datorate, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022.</p>	<p>8.Extinderea verificării plăților efectuate pentru lucrările de investiții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare</p>

<p>reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică actualizată și modificată, respectiv prețul contractului a fost ajustat prin aplicarea coeficientului, calculat conform art. 2, alin (6) din OG nr. 15/2021, asupra valorii totale a situației de plată care include și cheltuielile indirecte și profitul. Valoarea erorii este 23.738,21 lei.</p>		<p>referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat. Termen: 31.05.2024</p>
<p>2.7. Urmare verificării documentelor justificative privind cheltuielile decontate de către UATM Salonta în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr. 2421/21.04.2022, s-a constatat acceptarea la plată a unor categorii de cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate stabilite prin procedura privind finanțarea din bugetul local a programelor sportive derulate în cadrul programului de interes public „Promovarea sportului de performanță ” derulate de cluburile sportive de drept privat înființate pe raza municipiului Salonta. Valoarea erorii este 1.140 lei.</p>	<p>Înregistrarea unor obligații mai mari decât cele real datorate, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturant datele reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022.</p>	<p>9.Extinderea verificării tuturor contractelor de finanțare nerambursabilă, respectiv dacă cheltuielile cuprinse în rapoartele de execuție bugetară sunt justificate și au fost realizate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare nerambursabilă, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor cheltuieli neeligibile 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. Termen: 31.05.2024</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice compartimentelor și entității subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Problemele identificate aferente bunei guvernante (control intern) se referă la următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fișele de post nu sunt actualizate cu toate sarcinile și responsabilitățile ce trebuie îndeplinite de salariați. Atribuțiile stabilite prin fișa postului nu sunt în concordanță cu responsabilitățile cuprinse în Regulamentul Intern de Organizare a Aparatului de Specialitate al Primarului Municipiului Salonta, acesta nefiind 	<p>Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>10.Dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin: -actualizarea periodică a documentelor de organizare și funcționare a UAT, astfel încât acestea să cuprindă într-o manieră integrală sarcinile entității; -aplicarea unor instrumente adecvate de comunicare astfel încât fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea înredințată entității, obiectivele generale și specifice, atribuțiile entității publice și ale serviciului/biroului/compartimentul ui din care face parte, rolul său stabilit prin fișa postului, precum și obiectivele postului pe care îl ocupă;</p>

<p>actualizat din anul 2013 în conformitate cu modificările intervenite în structura organigramei entității.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normele aprobate la nivelul entității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu au fost actualizate în conformitate cu modificările intervenite în structura organigramei. Nu au fost nominalizate în mod concret persoanele delegate cu acordarea vizei „Bun de plată” pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe. • La nivelul structurilor organizatorice din cadrul instituției nu au fost stabiliți indicatori de performanță, nu au fost nominalizate persoanele responsabile și nu au fost stabilite termene pentru îndeplinirea obiectivelor. De asemenea, nu au fost stabilite activitățile principale care să asigure îndeplinirea obiectivelor specific. • La nivelul UAT nu au fost evaluate riscurile asociate pentru toate activitățile specifice și ca atare nu au fost incluse în Registrul de riscuri. Cu toate că, Registrul de riscuri elaborat la nivelul entității a fost actualizat în anul 2022 acesta nu este aprobat de către ordonatorul principal de credite și nu stabilește persoanele responsabile de risc pe fiecare serviciu/birou/compartiment din cadrul structurii organizatorice aprobate. Nu a fost elaborat Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității publice, plan care trebuia supus spre analiză Comisiei de monitorizare și trebuia aprobat de către conducătorul entității. Astfel, deși a fost întocmit registrul riscurilor, gestionarea riscurilor nu și-a atins pe deplin scopul, acela de a permite managementului entității să identifice formele de control intern adecvate și eficiente care pot fi introduse, în vederea limitării consecințelor acestor riscuri. 	<ul style="list-style-type: none"> -întocmirea și actualizarea fișelor de post, ori de câte ori este cazul, pentru întreg personalul de specialitate (funcționari publici/personal contractual). Sarcinile trebuie să fie clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele postului, astfel încât să se realizeze o deplină concordanță între conținutul sarcinilor și conținutul obiectivelor postului; -actualizarea normelor proprii privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru aparatul propriu cât și pentru entitățile subordonate, astfel încât, să fie nominalizate în mod concret persoanele delegate/inlocuitorii de drept cu acordarea vizei „Bun de plată” pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe; -elaborarea Planului anual de pregătire profesională a personalului ținând seama de necesitățile de pregătire profesională, cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru fiecare loc de muncă, astfel încât competența angajaților să fie în concordanță cu sarcinile încredințate; -elaborării unei strategii instituționale care să includă obiectivele UAT, planificarea activităților/acțiunilor necesare pentru realizarea obiectivelor, identificarea și repartizarea resurselor, stabilirea indicatorilor de rezultat. De asemenea, se recomandă monitorizarea permanentă a stadiului realizării obiectivelor, activităților, indicatorilor și a utilizării resurselor; -monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate prin intermediul unor indicatori calitativi și cantitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate,
--	---

<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost identificate toate procesele sau activitățile procedurabile din cadrul entității, în conformitate cu regulamentul de organizare și funcționare, și structura organizatorică aprobată. • Nu au fost identificate toate nevoile de pregătire profesională și stabilite cerințele de formare profesională. • La nivelul UAT Municipiul Salonta au fost actualizate parțial procedurile de sistem și procedurile operaționale elaborate dar nu este nominalizată o persoană responsabilă cu monitorizarea și aplicarea procedurilor entității. • Au fost implementate unele instrumente de control cu privire la legalitatea anumitor operațiuni, dar nu pentru toate activitățile derulate de către entitate. • La nivelul entității nu a fost elaborată o procedură operațională specifică activității de administrare a patrimoniului UAT care să asigure reflectarea corectă în evidența contabilă a tuturor bunurilor deținute și a modificărilor intervenite în structura/valoarea de inventar a acestora. • Situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță, ci doar de declarația conducerii și de notele explicative la situațiile financiare. 		<p>eficiență și eficacitate și care trebuie să fie măsurabili, specifici, accesibili, relevanți și stabiliți pentru o anumită durată în timp;</p> <ul style="list-style-type: none"> -elaborarea Planului de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității publice și actualizarea Registrului de riscuri în cazul ordonatorului principal de credite și elaborarea registrului de riscuri pentru ordonatorul terțiar de credite; -inventarierea activităților procedurabile atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la nivelul ordonatorilor terțiar de credite și cu privire la elaborarea procedurilor formalizate (proceduri de sistem și proceduri operaționale) pentru toate procesele sau activitățile; -actualizarea/revizuirea procedurilor de sistem și operaționale ori de câte ori de impune acest lucru atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite; -verificarea de către conducătorii serviciilor/birourilor/compartimentelor de specialitate a modului de implementare și respectare a prevederilor procedurilor formalizate; -dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. De asemenea, managementul va asigura monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu. Activitățile de supraveghere vor implica revizuirii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte
---	--	---

	<p>modalități care confirmă respectarea procedurilor;</p> <ul style="list-style-type: none">-actualizarea și completarea procedurii oparționale privind gestionare documentelor ținând seama de modificările intervenite în structura de personal și activitățile specifice derulate de către UAT;-stabilirea unor mecanisme specifice activității de administrare a patrimoniului UAT care să asigure reflectarea corectă în evidența contabilă a tuturor bunurilor deținute și a modificărilor intervenite în structura/valoarea de inventar a acestora;-întocmirea de rapoarte anuale privind monitorizarea performanțelor în care să fie prezentate pentru fiecare program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate. <p>Termen: 31.05.2024</p>
--	---

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

**Cu stimă,
Coordonator al misiunii de audit
Director**

