



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI IAȘI

Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451  
Telefon: +(40) 232.212.052; Fax: +(40) 232.212.060  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [cciasi@rcc.ro](mailto:cciasi@rcc.ro)

U.A.T.C. Grozești  
Nr.2973/09.10.2020

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Loc. Grozesti, jud. Iași, 09.10.2020

Subsemnatele Cibotaru Georgeta Carina și Petriș Liliana, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Județului Iași, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 155/2014 a Plenului Curții de Conturi și a delegațiilor nr. 2675/01.09.2020 și 2779/11.09.2020 prelungite cu delegațiile nr. 2675/30.09.2020 și 2779/30.09.2020 și a legitimațiilor de serviciu nr. 3136/2016 și 3133/2016 am efectuat, în perioada 02.09.2020- 30.09.2020 prelungită până la 09.10.2020, misiunea de audit financiar a exercițiului financiar 2019 la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ A COMUNEI GROZEȘTI**, cu sediul în localitatea Grozești, comuna Grozești, Județul Iași, Cod fiscal 4540526, telefon/fax 0232291.800, e-mail: [p\\_grozești@yahoo.com](mailto:p_grozești@yahoo.com).

În perioada supusă auditării și în perioada desfășurării auditului financiar, conducerea executivă precum și conducerea compartimentului contabil a U.A.T.C. Grozești a fost asigurată de:

- Primar: Cristea George
- viceprimar: Podaru Mihai
- secretar al comunei: Gorgos Gheorghe
- Contabil: Răileanu Gabriela Alina

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern stabilit de către conducere ca fiind necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019 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 încheiate pentru anul 2019 și raportate de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Grozești, Județul Iași.

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit *Ordinul MFP 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*, sunt

documentele oficiale de prezentare a situației economico - financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- conturile de execuție bugetară.

## 2. Obiectivele auditului financiar

**Obiectivul general** al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

➤ 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;

➤ modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că 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.

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar care s-a efectuat la Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Grozești Iași, privind situațiile financiare pentru anul 2019 s-a urmărit verificarea cu privire la:

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

b) *exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;*

c) *organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității;*

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

e) *calitatea gestiunii economico - financiare;*

f) *constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;*

g) *identificarea eventualelor carente, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.*

h) *alte obiective în limita competențelor stabilite de lege*

h1) *fondurile publice acordate sub orice formă de ordonator de credite, în baza prevederilor pct.260 din Regulament;*

h2) *obiectivele cu privire la modul de întocmire a contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor;*

h3) *obiective cu privire la „constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă”*

h4) obiective privind legalitatea contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțării rambursabile care reprezintă datorie publică locală la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

h4) obiectivul privind evaluarea de o manieră independentă a eficacității utilizării programelor informatice de către unitatea administrativ teritorială, prin prisma optimizării gestiunii resurselor informatice disponibile (date, aplicații, tehnologii, facilități, resurse umane, etc.), în scopul atingerii obiectivelor entității, prin asigurarea unor criterii specifice: eficiență, confidențialitate, integritate, disponibilitate, siguranță în funcționare și conformitate cu un cadru de referință (standarde, bune practici, cadru legislativ, etc.);

h5) petițiile înregistrate la Camera de Conturi Iași

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

#### 3.1. Contextul instituțional

Regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea administrației publice locale sunt reglementate prin Legea nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, UATC Grozești funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, având dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona în numele colectivității locale, problemele acesteia, participând și la diverse proiecte care au potențial de îmbunătățire a mediului economic, social și cultural al comunității.

Din punct de vedere geografic, Comuna Grozești este situată la marginea sud-estică a județului Iași, la granița cu raioanele Nisporeni și Ungheni din Republica Moldova, pe malul drept al Prutului și pe cel stâng al Jijiei. Cel mai apropiat oraș este Iași, la o distanță de 60 km. Administrativ, comuna aparține județului Iași ocupând o poziție sud - estică în cuprinsul județului. Comuna Grozești, se învecinează cu comunele Prisacani în partea de nord, Gorban la sud, raul Prut la est și comuna Raducaneni la vest.

Suprafața totală a comunei este de 2874 hectare, din care 2358 ha teren agricol, cu o populație de **1649 locuitori și 1302 gospodării**.

Situația gospodăriilor și a locuitorilor pe sate, se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire sat	Nr. locuințe	Nr. gospodării	Locuitori
1.	Grozești	722	995	1100
2.	Colțu – Cornii	253	253	502
3.	Sălăgeni	39	54	47
<b>TOTAL</b>		1014	1302	1649

Principalele activități desfășurate de locuitorii din comună sunt creșterea animalelor, agricultura și comerțul.

#### 3.2. Date cu caracter general

##### 3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Comuna Grozești este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu care are ca scop administrarea eficientă a resurselor comunității. Aceasta este subiect juridic de drept fiscal, titulară al Codului de Înregistrare Fiscală nr. 4540526 și ale conturilor deschise la Trezoreria Iași.

În anul 2019, Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Grozești și-a desfășurat activitatea având la baza prevederile **Legii nr.215/23.04.2001-Legea administrației publice locale** republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reglementează cadrul general al autonomiei locale, respectiv organizarea și funcționarea administrației publice locale, precum și prevederile **Ordonanței de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019, privind Codul administrativ**, cu intrare în vigoare din data de 05.07.2019.

1 A

Potrivit Legii administrației publice locale nr.215/2001, actualizată și a Regulamentului de Organizare și Funcționare, în anul auditat entitatea s-a organizat și a funcționat în temeiul principiilor autonomiei locale.

În perioada auditată, autonomia locală a administrației publice s-a exercitat de către Consiliul Local Grozesti, în calitate de autoritate deliberativă și de către Primar, în calitate de autoritate executivă.

Consiliul Local al Comunei Grozesti este autoritatea deliberativă a administrației publice, care funcționează autonom, asigură realizarea autonomiei locale și rezolvarea treburilor publice în comună, în condițiile prevăzute de lege.

### **3.2.2 Modul de organizare și funcționare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/ coordonare/ sub autoritate.**

Comuna Grozesti este subiect juridic de drept fiscal, titular al codului de înregistrare fiscală și al conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare.

Comuna Grozesti este titular al drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Autoritatea administrativ locală este Consiliul Local al Comunei Grozesti, organ deliberativ, validat prin HCL nr.12 din 22 iunie 2016, privind validarea mandatelor consilierilor locali (mandat 2016-2020) și HCL nr. 13 din 22 iunie 2016, privind constatarea consiliului local ca legal constituit, pentru perioada iunie 2016 – iunie 2020, căreia îi revin atribuții specifice, prevăzute la Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale.

Ca persoană juridică, Consiliul Local administrează patrimoniul și are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale exercitând, în condițiile legii, autoritatea fiind în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Consiliul Local al Comunei Grozesti funcționează în sediul primăriei situat în Comuna Grozesti, are un număr de 10 consilieri locali aleși, atribuțiile fiind stabilite prin art.36 din Legea 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare și prin Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Local aprobat.

Conform art.31 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, în cadrul Consiliului Local, au fost constituite comisiile de specialitate pe principalele domenii de activitate:

Comisia pt. activitati economico-financiare, munca si protectie sociala, formata din 5 membri

Comisia pt. invatamant, sanatate, familie si activitati social-culturale, formata din 5 membri,

Comisia pentru agricultura, protectia mediului si turism, formata din 5 membri,

Comisia juridica, de disciplina si validare , formata din 5 membri.

Activitatea în plan legislativ a instituției s-a concretizat în adoptarea unui număr de 73 hotărâri care au fost avizate în comisiile de specialitate ale consiliului. Principala direcție urmată de la înființare până în prezent a fost inițierea și promovarea unor proiecte și programe vizând dezvoltarea comunităților locale.

Primarul ca autoritate executivă a fost ales în anul 2016, având atribuțiile prevăzute de art.68 din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare.

Primarul comunei este șeful administrației publice locale, al aparatului propriu de specialitate pe care îl conduce și îl controlează, fiind totodată ordonatorul principal de credite.

Potrivit prevederilor Legii nr.351/2001 privind aprobarea Planului de Amenajare a Teritoriului, modificată prin Legea nr.100/2007, secțiunea a IV-a - Rețeaua de localități, Comuna Grozesti face parte din structura administrativ teritorială a Județului Iași, fiind localitate rurală de rang IV.

Aparatul de specialitate al primarului este constituit din compartimente funcționale a căror conducere este asigurată de către primar, viceprimar și secretarul comunei, potrivit organigramei aprobate.

La nivelul anului 2019, în subordinea/coordonarea unității administrativ-teritoriale a Comunei Grozești a funcționat o entitate publică, având calitatea de ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială Grozești județul Iași -CIF CF:17182624

### 3.2.3. Participarea comunei la capitalul social al altor entități

În anul 2019 operatorii economici la care UATC Grozești deține acțiuni sunt:

- lei -

Nr. crt.	Denumire operator economic (societăți comerciale)	Cod fiscal	Valoarea acțiunilor deținute de UATC Grozești	Anul constituirii
1	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Salubritate A.D.I.S Iași	26040211	600	2009
2	Asociația Regională a Serviciilor de Apă Canal Iași-ARSACIS	17813814	400	2005
3	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Plaiurile Jijiei	40530294	1.000	2019
4	APAVITAL	1959768	400	1991
5	Acțiune locală "Dealurile Bohotinului"	33374796	0	2016
6	Servicii Comunale Grozești	40816637	200	2019
	<b>TOTAL</b>	<b>x</b>	<b>2.600</b>	<b>x</b>

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

Bugetul Local de Venituri și Cheltuieli inițial pentru anul 2019 a fost aprobat prin HCL nr. 27 din 22.04.2019 având prevăzute venituri totale de **19.979,73 mii lei** iar la cheltuieli suma totală de **20.194,15 mii lei**, buget ce a fost depus și înregistrat la DGRFP Iași sub nr. 1853 din data de 03.05.2019

În perioada 22.04.2019-31.12.2019 s-a supus aprobării Consiliului Local rectificarea bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Rectificarea bugetului local s-a realizat în baza propunerilor fundamentate ale ordonatorului principal de credite, la solicitarea compartimentelor din subordinea comunei, precum și a ordonatorului terțiar de credite.

În anul 2019 au fost efectuate un număr de 7 rectificări bugetare aprobate prin: Dispoziția 110/09.07.2019, HCL nr. 48/23.08.2019, Dispoziția 136/19.09.2019, HCL nr. 53/23.09.2019, Dispoziția 141/26.09.2019, HCL nr.58/18.11.2019 și HCL nr. 68/09.12.2019.

Bugetul Local de Venituri și Cheltuieli final pentru anul 2019 a fost aprobat prin HCL nr. 68/09.12.2019 având prevăzute venituri totale de **20.317,22 mii lei** iar la cheltuieli suma totală de **20.561.64 mii lei**, buget ce a fost depus și înregistrat la DGRFP Iași sub nr. 5925/11.12.2019.

Plățile efectuate la 31.12.2019, respectiv **6.302,43 mii lei** se încadrează în limita bugetului aprobat, respectiv **20.317,22 mii lei**.

**3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani, cu accent pe: venituri și cheltuieli atât pe total, cât și în structură; drepturi de încasat; datorii; număr de personal; active nete; capitaluri proprii; rezultat patrimonial.**

Situațiile financiare de raportare trimestrială și anuală au fost transmise de către ordonatorul terțiar subordonat, în vederea cuprinderii acestora în situațiile financiare centralizate de raportare trimestrială și anuală ale ordonatorului principal de credite.

Situațiile financiare centralizate, neaprobat prin HCL până la data controlului, au fost înaintate de entitatea auditată, compartimentului de specialitate din cadrul Direcției Generale Regionale de Finanțe Publice a Județului Iași, în vederea includerii rezultatului execuției bugetare pe anul 2019 în execuția bugetului general consolidat al statului pe anul 2019.

Cadrul general al bugetelor locale este aprobat prin *Legea nr.273/2006* privind finanțele publice locale, modificată și completată, *Legea nr.50/2019* - a bugetului de stat pentru anul 2019, actualizată, *Legea nr.227/2015* modificată și completată privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare aprobate prin *HG nr.1/2016 actualizate*, precum și *Legea nr.215/2001* modificată și completată privind administrația publică locală, în concordanță cu programele de creștere a autonomiei financiare a unităților administrativ-teritoriale și de descentralizare a serviciilor de utilități publice.

**3.3.1. Structura conturilor de execuție încheiate și raportate pentru anul 2019 la U.A.T.C Grozesti se prezintă astfel:**

În perioada 01.01.2019 – 31.12.2019, sursele de venituri încasate pentru U.A.T.C Grozesti, aferente bugetului local, au fost în valoare totală de **6.391.613,30 lei** din următoarele finanțări:

- a) venituri proprii: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri , în sumă de **209123.58 lei**;
- b) cote defalcate din impozitul pe venit, in suma de **639906.12 lei**,
- c) sume defalcate din TVA, în sumă de **1382418.12 lei**;
- d) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete în sumă de **3618853.28 lei** ;
- e) fonduri europene FEADR în valoare de **541312.20 lei**.

**Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente anului 2019**

*Contul de execuție bugetară al Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Grozesti* cuprinde următoarele componente:

- venituri = **6391613 lei** (Anexa 12 la situațiile financiare anuale);
- cheltuieli = **6407415 lei** (Anexa 13 la situațiile financiare anuale).

Soldul final la sfârșitul anului 2019 reprezintă un **deficit** în valoare de **15.802 lei**

*Execuția bugetului local la 31.12.2019*, potrivit Legii nr.273/2006, art.2, alin.(1), pct.50 și 51, este prezentată distinct pe doua secțiuni: secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare, atât la venituri, cât și la cheltuieli, astfel:

- Venituri realizate au fost de **6391613.30 lei**, din care:
  - secțiunea de funcționare = **2233337.82 lei (35 %)**;
  - secțiunea de dezvoltare = **4158275.48 lei (65 %)**.
- Cheltuieli realizate au fost de **6407415.56 lei**, din care:
  - secțiunea de funcționare = **1901509.59 lei (29.67 %)**;
  - secțiunea de dezvoltare = **4505905.97 lei (70.33 %)**.

**Veniturile bugetului local pe anul 2019 s-au realizat în procent de 31.45 % față de prevederile bugetare definitive, astfel:**

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare definitive (lei)	Încasări realizate (lei)	Grad de realizare %
1.	Venituri totale (rd.3+4+5)	20317220	<b>6391613</b>	31.45
2.	Venituri proprii	893210	849030	95.05
3.	Venituri curente din care:	2287110	2231448	97.56
3.1	Venituri fiscale din care:	2188610	2167561	99.03
3.1.1	- cote și sume defalcate din impozitul pe venit	664210	639906	96.34
3.1.2	- sume defalcate din TVA	1393900	1382418	99.17
3.2	Venituri nefiscale	98500	63887	64.85
4.	Subvenții din care :	16011800	3618853	22.60
4.1	-subvenții de la bugetul de stat din care:	15961800	3516436	22.03
4.2	- subvenții primite de la alte administrații	50000	102417	204.83
5.	Sume primite de la UE în cadrul plăților efectuate	2018310	541312	26.82
6.	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	-329980	-291980	88.48

Ponderea veniturilor pe cele doua componente: proprii și atrase, în totalul veniturilor realizate, este următoarea:

- venituri proprii în proporție de 95.05 %;
- venituri atrase (subvenții de la bugetul statului, sume defalcate din TVA de la bugetul de stat, transferuri voluntare și sume primite de la UE) în proporție de 30.34 %.

Fundamentarea veniturilor proprii are la baza, de regula, constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculeaza impozitele și taxele aferente, se evalueaza serviciile prestate și veniturile obținute din acestea.

În fapt, cu ocazia desfășurării prezentei acțiuni de audit s-a constatat ca la UATC Grozești veniturile înscrise în proiectele de buget nu s-au bazat pe rezultatele evaluării corecte a masei impozabile, astfel încât să se asigure evidențierea și încasarea tuturor veniturilor cuvenite bugetului local din impozite și taxe locale și/sau alte obligații de plată datorate bugetului local de contribuabili, persoane fizice și juridice (nu s-a procedat la instituirea cadrului organizatoric și funcțional desfășurării efective de inspecții fiscale, elaborarea și implementarea de programe operative, anuale și multianuale de inspecții fiscale, clare și viabile/realiste coroborat cu monitorizarea realizării acestora în mod periodic la nivelul autorității executive dar și la nivelul autorității deliberative a unității, cuantificarea masei impozabile în baza datelor și informațiilor reflectate în evidențele structurilor funcționale ale unității, ce au fost verificate în prealabil, cu celeritate, din punct de vedere al conformității și realității ca urmare a inspecțiilor pe teren realizate de angajații de specialitate ai unității, asigurarea predictivității veniturilor înscrise în proiectele de buget, în sensul înscrierii/cuantificării în mod realist, pe baza rezultatelor evaluării corecte a masei impozabile, astfel încât să se asigure prevederea de cheltuieli sustenabile). Astfel, nu s-a asigurat, în mod oportun, complet și corect, reflectarea în evidențele fiscale și contabile, a tuturor datelor și informațiilor cu privire la masa impozabilă în vederea urmăririi și încasării/recuperării creanțelor bugetare, aspect detaliate în procesul verbal de constatare și în prezentul raport.

Potrivit execuției bugetului general definitiv al Comunei Grozești constituit din însumarea bugetelor componente prezentate anterior, în anul 2019 ponderea cheltuielilor pe capitole în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

Nr. crt.	Capitol bugetar	Prevederi bugetare definitive (lei)	Plăți efectuate (lei)	Grad de realizare %
1	<b>Total, din care:</b>	<b>20561640</b>	<b>6407415</b>	31.16
2	51 - Autorități publice și acțiuni externe	1228740	1218332	99.15
3	54 - Alte servicii publice generale	0	0	0
4	55 - Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	0	0	0
5	61 - Ordine publică și siguranță națională	10000	9489	94.89
6	65 - Învățământ	2591570	568506	21.93
7	66 - Sănătate	5000	1093	21.86
8	67 - Cultură, recreere și religie	69250	67637	97.67
9	68 - Asigurări și asistență socială	350250	341823	97.59
10	70 - Locuințe, servicii și dezvoltare publică	888130	549634	61.88
11	74 - Protecția mediului	10071140	3596227	35.70
12	80 - Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	0	0	0
13	81 - Combustibil și energie	0	0	0
14	83- Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	0	0	0
15	84 - Transporturi	5607000	364408	6.49
16	87 - Alte acțiuni economice	186580	100819	54.03

Cheltuielile bugetului local pe anul 2019 s-au realizat în procent de 31.16 % față de prevederile bugetare definitive.

Plățile din bugetul local al U.A.T.C. Grozesti, efectuate pentru activitatea proprie și ordonatorii terțiari de credite, se prezintă astfel:

-lei-

Titlul	Total plăți	Din care:		
		Activitate proprie	Ordonatori secundari de credite	Ordonatori terțiari de credite
Cheltuieli de personal	1167199	1167199	0	0
Bunuri și servicii	565248	460266	0	104982
Dobânzi	0	0	0	0
Subvenții	0	0	0	0
Fondul de rezervă	0	0	0	0
Transferuri între unități ale administrației publice	45000	45000	0	0
Alte transferuri	0	0	0	0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	863032	863032	0	0
Asistență socială	124062	124062	0	0
Alte cheltuieli	0	0	0	0
Cheltuieli de capital	3642874	3642874	0	0
Rambursări de credite	0	0	0	0
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>6407415</b>	<b>6302433</b>	<b>0</b>	<b>104982</b>

**Execuția de casă a bugetului de venituri și cheltuieli** s-a derulat în anul 2019 prin Unitatea de Trezorerie a Municipiului Iasi care a asigurat reflectarea încasării veniturilor bugetare și efectuarea plăților dispuse de persoanele autorizate în limita creditelor bugetare și destinației aprobate. S-au urmărit deschiderile de credite pe capitole, subcapitole și execuția realizării bugetului la partea de cheltuieli pentru încadrarea în bugetul aprobat.

Operațiunile bugetare s-au bazat pe principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonatori de credite și a persoanelor care au calitatea de contabil. În parcurgerea și respectarea dispozițiilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata s-au avut în vedere prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, modificată și completată precum și OMFP 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. Plățile au fost efectuate în limita creditelor bugetare, pe destinațiile stabilite. Sumele aprobate la partea de cheltuieli, prin buget, în cadrul cărora s-au angajat, ordonanțat și lichidat plăți au reprezentat limite maxime care nu pot fi depășite. Angajarea cheltuielilor din buget s-a făcut numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Veniturile și cheltuielile bugetului Unității Administrativ Teritoriale Comuna Grozesti au fost stabilite și cuprinse în structura prevăzută de Legea bugetului de stat nr.50 pe anul 2019, fiind detaliate la partea de venituri pe capitole și subcapitole, iar la partea de cheltuieli, pe părți, capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate, după caz.

Din datele prezentate în **contul de execuție al bugetului local** întocmit la data de 31.12.2019, reiese că **indicatorii care caracterizează activitatea entității la 31 decembrie 2019**, se prezintă astfel:



-mii -

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>19.920</b>	<b>20.317</b>	<b>6.392</b>	<b>32,1</b>	<b>31,5</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	229	229	209	91,3	91,3
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	606	664	640	105,6	96,3
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.400	1.394	1.383	98,8	99,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	15.962	16.012	3.619	22,7	22,6
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.723	2.018	541	31,4	26,8
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>20.164</b>	<b>20.562</b>	<b>6.407</b>	<b>31,8</b>	<b>31,2</b>
1. Cheltuieli de personal	1.174	1.172	1.167	99,4	99,6
2. Bunuri și servicii	528	642	565	107	88,1
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	2.045	2.370	863	42,2	36,4
9. Asistență socială	177	153	124	70,1	81,1
10. Alte cheltuieli	-	-	-	-	-
11. Cheltuieli de capital	16.180	16.180	3.643	22,5	22,5
12. Operațiuni financiare	60	45	45	75	100
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul current	-	-	-	-	-
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>244</b>	<b>244</b>	<b>16</b>	<b>6,5</b>	<b>6,5</b>

Cea mai mare parte a cheltuielilor entității în anul auditat (3642.87 mii lei, respectiv 57.80%) o reprezintă plățile pentru investiții, urmând plățile pentru personal (1167.19 mii lei, respectiv 18.51 %).

Cheltuielile cu bunurile și serviciile au fost în procent de 7.3 % din total cheltuieli.

Cheltuielile cu asistența socială au fost în procent de doar 1.96 % din total cheltuieli.

Proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile au fost în procent de 13.69 %.

**Evoluția indicatorilor economico-financiari ai bugetului de venituri și cheltuieli pe ultimii 3 ani se prezintă astfel:**

Denumire indicatori	An 2017	An 2018	An 2019
<b>1. VENITURI</b>			
Prevederi definitive (mii lei)	4630.53	7876.36	20317.22
Încasări (mii lei)	3832.92	4341.22	6391.61
Grad de realizare (%)	82.77	55.11	31.45
<b>2. CHELTUIELI</b>			
Prevederi definitive (mii lei)	4720.53	8311.24	20561.64
Plăți (mii lei)	3730.51	4531.69	6407.41
Grad de realizare (%)	79.02	54.52	31.16

În anul 2019 indicatorii de realizare au înregistrat un trend descendent față de anul 2018, respectiv gradul de realizare a veniturilor a fost de 31.45% față de prevederile definitive, și gradul de realizare a cheltuielilor a fost de 31.16% față de prevederile definitive.

### 3.3.2. Principalele date din situațiile financiare.

În vederea planificării auditului s-au analizat principalele evoluții ale situațiilor financiare întocmite pentru anul 2019 în ceea ce privește posturile de bilanț, precum și cele de cheltuieli, calculându-se variațiile înregistrate, atât absolut, cât și relativ.

În ceea ce privește **activitatea economică a U.A.T.C Grozesti**, analiza posturilor de bilanț se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicatori	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2019	Diferențe col.2-col.1 (+/-)	Diferențe col.3-col.2 (+/-)
0	A	1	2	3	4	5
1	Active necurente, din care: Terenuri și clădiri	13325047 12915993	16417149 15938438	20900241 19928596	7575194 7012603	4483093 3990158
2	Active curente, din care: Creanțe bugetare	1555436 610260	1299304 653935	4894961 721833	-256132 43645	3595657 67898
3	Datorii necurente din care: Împrumuturi pe termen lung	2184 2184	2184 2184	2184 2184	0 0	0 0
4	Datorii curente, din care: Datorii către bugete	100988 57996	1039407 48775	2067277 53108	938419 -9221	1027870 4333
5	Capitaluri proprii	14777311	16674862	23725741	1897551	7050879
6	Rezultatul patrimonial al exercițiului	964786	1522918	-127662	558132	-1650580

Din analiza posturilor bilanțiere, rezultă următoarele:

- Activele necurente au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 4483093 în special datorită finalizării proiectului de investiții „Amenajare drum de exploatare agricolă” masura 125 ;
- Activele curente au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 3595657 lei în special datorită desfășurării de operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget
- Datoriile necurente au aceeași valoare în anul 2019 ca și în anul 2018.
- Datoriile curente au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 1027870 lei urmare a derulării proiectelor de investiții și creșterii cheltuielilor salariale.
- Capitalurile proprii au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 7050879 lei ca urmare a creșterii rezervelor .

Contul de rezultat patrimonial întocmit la data de 31.12.2019 reflectă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent comparativ cu exercițiul bugetar anterior, respectiv 2018. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Evoluția indicatorilor din **contul de rezultat patrimonial** în exercițiul bugetar auditat față de exercițiul bugetar precedent, a fost de creștere și este prezentată mai jos:

Nr. crt.	Denumire indicatori	An 2017	An 2018	An 2019	Diferențe	Diferențe
					col.3-col.2 (+/-)	col.4-col.3 (+/-)
0	1	2	3	4	5	6
I	Venituri operaționale	2851771	4102987	6692963	1251216	2589976
II	Cheltuieli operaționale, din	1883430	1542315	6772686	-341115	

Nr. crt.	Denumire indicatori	An 2017	An 2018	An 2019	Diferențe	Diferențe
					col.3-col.2 (+/-)	col.4-col.3 (+/-)
0	1	2	3	4	5	6
	care:					5230371
1	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	1464456	990298	1175201	-474158	184903
2	Subvenții și transferuri	171048	136869	158994	-34179	22125
3	Stocuri, consumabile, lucrări, serv. executate de terți	215685	404989	579013	189304	174024
4	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	32241	9996	4849094	-22245	4839098
5	Alte cheltuieli operaționale	0	163	10384	163	10221
III	Rezultatul din activitatea operațională					
	Excedent	968341	2560672	0	1592331	-2560672
	Deficit	0	0	79723	0	79723
IV	Venituri financiare	17	0	0	-17	0
V	Cheltuieli financiare	600	102392	47939	101792	-54453
VI	Rezultatul din activitatea financiară					
	Excedent	0	0	0	0	0
	Deficit	583	102392	47939	101809	-54453
VII	Rezultatul din activitatea curentă					
	Excedent	967758	2458280	0	1490522	-2458280
	Deficit	0	0	127662	0	127662
VIII	Venituri extraordinare					
	Cheltuieli extraordinare					
	Rezultatul din activitatea extraordinară					
	Excedent					
	Deficit					
XI	Rezultatul patrimonial al exercițiului					
	Excedent	967758	2458280	0	1490522	-2458280
	Deficit	0	0	127662	0	127662

- Veniturile operaționale au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de 1251216 lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 2589976 lei datorat în principal creșterii finanțarilor pentru proiectele de investiții.

- Cheltuielile operaționale au scăzut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de 341115 lei datorat în principal scaderii cheltuielilor cu personalul și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 52330371 lei ca urmare a creșterii cheltuielilor de capital.

- Rezultatul patrimonial a crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de 1490522 lei datorat în principal creșterii excedentului și a scăzut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de 2458280 lei datorat în principal creșterii cheltuielilor pentru investiții.

**Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității în perioada 01.01.2017- 31.12.2019 (buget local):**

-lei

Indicatori	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Diferențe 2018 față de 2017	Diferențe 2019 față de 2018
0	1	2	3	4	5
Venituri total, din care:	3832917.75	4341229.42	6391613.3	508311.67	2050383.88

Indicatori	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Diferențe 2018 față de 2017	Diferențe 2019 față de 2018
- venituri din impozite, taxe, contribuții, alte venituri	120201.24	210837.49	209123.58	90636.25	-1713.91
- cote defalcate din impozitul pe venit	551815.17	473575.87	639906.12	-78239.3	166330.25
- sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1316148	1000504	1382418.12	-315644	381914.12
- subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	381706.63	2370374.18	3618853.28	1988667.55	1248479.1
- sume primite de la UE în contul plăților efectuate	1463046.71	285937.88	541312.2	-1177108.8	255374.32
<b>Cheltuieli total , din care</b>	<b>3730519</b>	<b>4531696</b>	<b>6407415</b>	<b>801177</b>	<b>1875719</b>
-cheltuieli de personal	1415776	992891	1167199	-422885	174308
- bunuri și servicii	244748	419067	565248	174319	146181
-dobânzi	0	0	0	0	0
-subvenții	0	0	0	0	0
-fondul de rezervă	0	0	0	0	0
-transferuri între unități ale administrației publice	0	0	45000	0	45000
-alte transferuri	0	0	0	0	0
-proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1797729	213986	863032	-1583743	649046
-asistență socială	166217	128637	124062	-37580	-4575
-alte cheltuieli	0	0	0	0	0
-cheltuieli de capital	106049	2777115	3642874	2671066	865759
-rambursări de credite	0	0	0	0	0
-plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
<b>Active necurente</b>	<b>13325047</b>	<b>16417149</b>	<b>20900241</b>	<b>3092102</b>	<b>4483092</b>
<b>Datorii curente</b>	<b>100988</b>	<b>1039407</b>	<b>2067277</b>	<b>938419</b>	<b>1027870</b>
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>14777311</b>	<b>16674862</b>	<b>23725741</b>	<b>1897551</b>	<b>7050879</b>
<b>Rezultatul patrimonial</b>	<b>967758</b>	<b>2458280</b>	<b>-127662</b>	<b>1490522</b>	<b>-2585942</b>

• Veniturile au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **508311,67** lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de **2050383,88** lei datorita finanțarilor primite pentru proiectele de investiții în derulare.

• Cheltuielile au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **801177** lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de **1875719** lei ca urmare a plăților efectuate pentru proiectele aflate în derulare.

• Activele necurente au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **3092102** lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de **4483092** lei ca urmare a finalizării proiectului de investiții „Amenajare drumuri de exploatare agricolă”, masura 125.

• Datoriile curente au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **938419** lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de **1027870** lei datorat în principal derulării de operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget.

• Capitalurile proprii au crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **1897551** lei și au crescut în anul 2019 față de anul 2018 cu suma de **7050879** lei datorită creșterii valorii bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT Grozesti.

• Rezultatul patrimonial a crescut în anul 2018 față de anul 2017 cu suma de **1490522** lei ca urmare a scăderii cheltuielilor de personal, scăderii cheltuielilor cu asistența socială precum

și a celor cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile și a scăzut în anul 2019 față de anul 2018 cu 2585942 lei ca urmare a creșterii cheltuielilor de personal precum și a proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

### **3.4. Modul de organizare a sistemului contabil**

#### **3.4.1. Sistemul Contabil**

Primăria Comunei Grozești, face parte din categoria instituțiilor publice care conduc contabilitatea în partidă dublă în conformitate cu dispozițiile *Legii contabilității nr.82/1991/R3* și a prevederilor *OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și a prevederilor OMFP nr.1792 din 2002 privind aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare*, având calitatea de ordonator principal de credite.

În cadrul entității există organizat Compartimentul Financiar Contabil cu un număr prevăzut de 1 post și Compartimentul Impozite și Taxe cu un număr 3 posturi, din care 2 ocupate.

La evaluarea sistemului contabil s-a luat în considerare faptul că unitatea are un sistem contabil simplu și evidența este ținută în sistem informatic. La nivelul activității financiar-contabile este utilizat sistemul informatic financiar-contabil "APLxPERT SOBIS" (modulul contabilitate, modulul salarizare, modulul impozite și taxe și modulul registrul agricol) în baza Contractului de achiziție soft și asistență tehnică software cu SC Sobis Solutions SRL.

Contabilitatea creditelor bugetare, a plăților nete de casă și a cheltuielilor bugetare, s-a realizat, pe structura clasificăției bugetare aprobate prin OMFP nr.1954/2005, actualizat. Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (Registru-jurnal, Cartea mare), de asemenea, asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente.

În activitatea financiar-contabilă se utilizează formularistica prevăzută de OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Evidența contabilă este organizată astfel încât să ofere informații cu privire la: imobilizări, creanțe, datorii, clienți, furnizori, cheltuieli și venituri.

**La nivelul entității nu există un sistem integrat de evidență, cu ajutorul căruia să se asigure transferul automat al datelor, din evidența fiscală din cadrul Compartimentului impozite și taxe locale, în evidența contabilă a instituției, respectiv la Compartimentul Contabilitate.**

Conform informațiilor preluate de către echipa de audit din discuțiile purtate cu persoanele cheie din cadrul entității auditate, precum și a datelor prezentate în Chestionarul privind sistemul contabil al entității pentru exercitiul bugetar auditat, rezultă că sistemul informatic financiar-contabil acoperă în mod rezonabil cerințele din domeniul gestiunii financiar-contabile, trezorerie, mijloace fixe, proiecte de investiții, stocuri și achiziții, întreținere și reparații, resurse umane și salarizare.

Entitatea afirmă că, au fost supuse aprobării conducătorului entității numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv propriu;

Situațiile financiare pentru anul 2019, au fost întocmite cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, cu modificările ulterioare ale O.M.F.P. nr.129/2019 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor

publice la 31 decembrie 2018 , O.M.F.P. nr.1/2020, O.M.F.P. nr.3265/2019 și ale O.M.F.P. nr.3751 din 17 decembrie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019.

Bilanțul contabil consolidat a fost vizat de D.G.R.F.P. Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași fiind înregistrat cu nr. 333/28.01.2020, iar Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria Raducaneni, confirmându-se exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități.

#### **3.4.2. Sistemul Informatic**

Entitatea are 13 angajați, dintre care 10 sunt în mod regulat utilizatori IT.

La nivelul UATC Grozesti nu sunt prevăzute în organigrama posturi în domeniul IT.

Sistemele de calcul din entitate sunt conectate la rețeaua internet. Conform instrucțiunilor de utilizare, internetul este utilizat doar pentru îndeplinirea sarcinilor de serviciu.

În fișele posturilor personalului entității care utilizează aplicații informatice, *nu sunt stabilite sarcinile concrete privind măsurile de securitate*, accesul, drepturile partajate în sistem, la accesul la resurse și la Internet, etc.

Procedurile IT pe care le utilizează entitatea sunt cele de utilizare echipamente tehnică de calcul, salvarea și depozitarea datelor electronice, utilizare internet și mesagerie electronică, protecția împotriva virusilor, utilizarea parolelor, întreținerea tehnicii de calcul, restaurarea datelor.

Valoarea totală a cheltuielilor entității în domeniul IT în decursul anului 2019 a fost de 17993 lei.

Reglementările entității în privința sistemului informatic sunt stabilite prin procedurile interne.

Entitatea dispune de un număr de 10 calculatoare, 5 multifuncționale, 2 modem wireless, 5 licențe achiziționate, 5 licențe funcționale.

UATC Grozesti utilizează software de aplicație dezvoltate de către terți și anume:

- aplicație de e-mail și baza de date numere de înregistrare (registratura electronică pentru adrese, petiții sau orice alt document care intră în instituție și este înregistrat;

- aplicație contabilă APLxPERT SOBIS

- Registrul Agricol, Asistența socială, Impozite și taxe

Conectarea la internet este realizată prin conectare tip cablu și WIFI, furnizori fiind Orange și Telekom

Securizarea datelor se realizează prin parole de acces pe server sau calculatoare, nefiind desemnată o persoană responsabilă pentru securizarea datelor. De asemenea, parolele de acces nu se păstrează într-un registru securizat. Datele sunt stocate pe hard discuri, iar back-up-ul se realizează manual, anual.

Serverul nu este montat în camera separată.

**Concluzii:** Utilizarea tehnicii informaționale în instituție a fost realizată pentru sprijinirea sarcinilor administrative cu o asigurare rezonabilă privind performanța și securitatea sistemului IT. Auditorii apreciază existența unui RISC MEDIU datorat sistemului IT.

#### **3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

*Referitor la modul de proiectare și implementare a sistemului de control intern/managerial*

Cu ocazia desfășurării acțiunii de evaluare a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial, în urma verificării documentelor și materialelor puse la dispoziție de către UATC Grozesti, care își asumă responsabilitatea cu privire la conținutul, legalitatea și forma de prezentare a acestora, s-au constatat următoarele:

##### **3.5.1. Evaluarea mediului de control intern**

În vederea realizării și aplicării prevederilor *Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al*

**entităților publice**, la U.A.T.C. Grozesti, în baza Dispoziției primarului nr. 133/10.08.2020, s-a constituit comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

- Este elaborat un cod de conduită care stabilește pentru toți angajații (funcționari publici și personal contractual) regulile generale de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu și s-a numit un Consilier de Etică prin Dispoziția primarului nr. 93/02.04.2020

- Nu este elaborată o procedură de sistem prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;

- Nu este elaborată o procedură de sistem, pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese;

- Nu a fost actualizat Regulamentul de Organizare și Funcționare al entității, aprobat prin HCL nr.33/21.12.2012

- Au fost actualizate fisele de post ale personalului din aparatul de specialitate, ca urmare a modificărilor intervenite în structura și atribuțiile personalului contractual și funcțional.

### **3.5.2. Evaluarea performanței și managementului riscului**

- Obiectivele generale ale entității sunt stabilite în Strategia de Dezvoltare 2014-2020;

- Conducerea entității publice nu a transpus obiectivele generale în obiective specifice SMART și în rezultate așteptate pentru fiecare activitate;

- Nu au fost apogați indicatorii cantitativi și calitativi asociați obiectivelor;

- Conducerea nu monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, nu constată eventualele abateri de la obiective pentru a putea lua măsurile corective ce se impun;

- Evaluarea competențelor profesionale ale angajaților se realizează anual

- A fost întocmit Registrul de riscuri la nivelul entității, pentru anul 2019;

- Nu a fost întocmit de către secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare, Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative, la nivelul entității, pentru anul 2019, aprobat de către conducătorul entității publice

- Nu au fost întocmite rapoarte anuale privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor elaborate de compartimente;

- Nu a fost întocmită informarea anuală privind procesul de management al riscului, aprobată de comisia de monitorizare.

- A fost elaborată o procedură de sistem privind managementul riscurilor la nivelul U.A.T.C. Grozesti, însă nu a fost actualizată;

### **3.5.3. Evaluarea activităților de control realizate**

- La Primăria Grozesti au fost elaborate 28 proceduri de sistem și 44 proceduri operationale care, însă, nu au fost actualizate în totalitate până la data efectuării prezentei acțiuni de audit financiar ;

- Organizarea CFPP a fost dispusă de Primarul Comunei Grozesti prin Dispozițiile nr. 137/20.08.2018, respectiv 119/01.07.2020, având anexat cadrul general al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

- Nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFPP;

- Exista procedura care stabilește regimul circulației și arhivarea documentelor ;

- Au fost parcurse cele 4 faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform OMFP nr. 1792/2002;

- S-a asigurat separarea atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice;

- Controlul integrității patrimoniului se realizează anual, prin operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Inventarierea patrimoniului pentru anul 2019 s-a realizat în baza Dispoziției primarului nr. 174/18.11.2019, respectiv nr.2/08.01.2020

Situațiile financiare trimestriale și anuale au fost întocmite și raportate la termen.

#### **3.5.4. Auditarea și evaluarea**

La nivelul entității verificate nu este prevăzută în organigramă o structură proprie de audit public intern, aceasta activitate fiind exercitată în sistem de cooperare prin aderarea la Filiala județeană Iași a Asociației Comunelor din România, conform HCL 10/21.02.2019, HCL 11/21.02.2019, Acord de Cooperare nr. 400/02.07.2014, Act Adicional nr. 12/01.07.2019, Act Adicional nr. 13/29.11.2019.

În anul 2019 au fost organizate acțiuni de audit intern conform planului multianual de audit public intern 2019-2021, înregistrat sub nr. 1807/01.07.2019, respectiv a planului anual de audit public intern 2019, înregistrat sub nr.1806/01.07.2019.

Astfel, au fost efectuate 2 acțiuni de audit intern, cu privire la Evidența Financiar-Contabilă, respectiv activitatea de achiziții publice, ocazie cu care au fost întocmite Rapoarte de audit în care s-au consemnat abateri și deficiențe constatate.

#### **3.5.5. Modul de administrare a patrimoniului și efectuarea inventarierii**

Acțiunea de inventariere a patrimoniului pentru anul 2019, a fost organizată în baza Dispoziției emisa de primar sub nr.174/18.11.2019, prin care a fost nominalizată componența comisiei de inventariere și obligațiile acesteia, precum și perioada de desfășurare a inventarierii anuale, respectiv 20.11.2019 - 31.12.2019. Ulterior a fost emisă Dispoziția nr.2/08.01.2020, prin care s-a modificat perioada de desfășurare a operațiilor de inventariere, respectiv 20.11.2019-15.02.2020.

Inventarierea a fost realizată parțial conform prevederilor OMFP nr.2861/2009, rezultatele inventarierii și măsurile care se impun în vederea valorificării rezultatelor inventarierii **nefiind consemnate** într-un Proces-verbal de inventariere, care ar fi trebuit să fie supus aprobării ordonatorului de credite al U.A.T.C. Grozești.

Operațiunea de reevaluare a construcțiilor și terenurilor s-a efectuat în anul 2020, în timpul prezentei acțiuni de audit financiar, de către un expert tehnic autorizat ANEVAR.

În etapa de planificare a misiunii de audit financiar, ca urmare a evaluării sistemului de control intern, în urma efectuării testelor de control, echipa de audit a apreciat că sistemul de control intern al entității este proiectat parțial conform și necesită îmbunătățiri, **nivelul de încredere** acordat, în urma evaluării pentru perioada 2019 fiind **mediu**.

#### **3.6. Evaluarea riscurilor**

Categoriile de operațiuni economice au fost selectate astfel încât să permită auditorilor publici externi colectarea de probe de audit suficiente și adecvate care să susțină opinia de audit asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2019.

În urma evaluării riscului inerent și a riscului de control, **riscul de denaturare semnificativă** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
0	1	2	3	4
1.	Venituri	Mediu	Mediu	<b>Mediu</b>
2.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu	<b>Mediu</b>
3.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu	<b>Mediu</b>
4.	Cheltuieli de capital	Mediu	Ridicat	<b>Mediu</b>
5.	Active necurente	Mediu	Mediu	<b>Mediu</b>
6.	Transferuri – ordonatorul terțiar de credite- Școala Gimnazială Grozești	Mediu	Mediu	<b>Mediu</b>



**Riscul de nedetectare** reprezintă probabilitatea ca procedurile aplicate de auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operațiuni economice și care pot fi semnificative în mod individual sau atunci când sunt cumulate cu denaturări din alte categorii de operațiuni economice.

Procedurile de audit aplicate pentru identificarea și evaluarea riscurilor au fost:

- analiza răspunsurilor primite la întrebările formulate prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității;
- informațiile și documentele din dosarul permanent și cele obținute în etapa de planificare a auditului despre entitatea auditată, inclusiv din mijloacele mass-media;
- compararea indicatorilor existenți în situațiile financiare la începutul și sfârșitul perioadei auditate.

**Zone de risc identificate:**

- a) fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- b) nerespectarea prevederilor legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor de personal;
- c) modificări/plecări de personal, inclusiv cadre de conducere;
- d) nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor pentru achiziționarea de bunuri, lucrări și servicii;
- e) asocieri și participații complexe;
- f) cheltuielile de investiții derulate de entitatea supusă verificării;
- g) nepunerea în funcțiune a bunurilor achiziționate, neefectuarea recepției lucrărilor executate, neprestarea serviciilor la termenele contractate;
- h) nerecuperarea conform legii a avansurilor acordate;
- i) neefectuarea integrală și/sau nerecepționarea la termen a unor lucrări de reparații capitale și investiții;
- j) nerespectarea destinațiilor fondurilor publice stabilite prin hotărâri de guvern, în situația în care instituția publică a primit sume din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului;
- k) existența pe teren a bunurilor patrimoniale;
- l) conturile „Debitori” și „Creditori” din contabilitate, în ceea ce privește realitatea și corectitudinea sumelor reflectate în aceste poziții.

**4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar, conținând informații referitoare la:**

Ca urmare a evaluărilor efectuate, auditorii publici externi au utilizat **abordarea bazată pe teste de detaliu**, motivat de faptul că evaluarea sistemelor contabil și de control intern a pus în evidență că acestea au o serie de puncte slabe/carențe. Având în vedere numărul mare de elemente selectate, auditorii publici externi nu s-au putut baza exclusiv pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate, ceea ce a determinat aplicarea unui număr mai ridicat de teste de detaliu în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

La stabilirea modalității de abordare a auditului echipa de audit a ținut seama și de identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității.

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

În urma analizei indicatorilor sintetici prezentați în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 au fost selectate 2 posibile baze de stabilire a pragului de semnificație (materialitate), după cum urmează:

Baza materialității	Valoarea categoriei	0,5%	1%	2 %
Total Venituri incasate efectiv în anul 2019	6.391.613	31.958	63.916	127.832
Total Plati - 2019	6.407.415	32.037	64.074	128.148

Pentru categoriile de operațiuni supuse auditării selectate din contul de execuție și din bilanțul contabil prin raționament profesional, s-a ales **ca bază a materialității** volumul plăților totale realizate în anul 2019.

**Plățile totale** efectuate din bugetul local al comunei, în exercițiul bugetar 2019, au fost în sumă de **6.407.415 lei**, asupra carora s-a aplicat procentul de 2% stabilit mai sus, **obținând nivelul materialității peste care o eventuală eroare descoperită are influența asupra cifrelor din situațiile financiare auditate și asupra nivelului de încredere obținut.**

Prin urmare, **nivelul materialității** stabilit pentru auditarea situațiilor financiare întocmite și raportate de entitate la data de 31.12.2019 este de **128.148 lei nivel sub care erorile descoperite dau auditorilor un nivel de încredere rezonabil asupra realității și fidelității cifrelor înscrise în situațiile financiare.**

**Pragul de semnificație (materialitatea) = 128.148 lei**

La alegerea unui prag de semnificație aplicând 2% asupra cheltuielilor efectuate în anul 2019, la nivelul UATC Grozesti, jud. Iasi, echipa de audit a avut în vedere faptul ca:

- entitatea utilizează fonduri publice pentru care trebuie să existe o temeinică justificare în folosirea acestora, iar interesul opiniei publice privind activitatea entității este crescut

La stabilirea nivelului materialității s-a ținut cont și de:

- controalele interne existente la nivelul entității,
- evaluarea riscurilor existente aferente categoriilor de operațiuni analizate,
- existența sau inexistența bazelor de date informatizate.

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

Factorii luați în considerare de către auditori sunt:

- volumul operațiunilor economico-financiare derulate la nivelul unității;
- deciziile conducerii entității în legătură cu organizarea sistemului de control intern;
- sistemul informatic și gradul de utilizare al acestuia;
- structura organizatorică a entității, numărul de posturi și gradul de ocupare a acestora;
- complexitatea activităților desfășurate;
- modificările legislative din domeniu.

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

Nu a fost cazul.

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

Utilizând raționamentul profesional, auditorii au stabilit principalele categorii de operațiuni economice specifice pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, la nivelul Comunei Grozesti, cifrele înscrise în situațiile financiare consolidate au fost grupate în **categorii de operațiuni economice**, la stabilirea cărora s-a urmărit ca tranzacțiile cuprinse în aceeași categorie să fie omogene, să fie supuse aceluiași controale interne și să fie supuse aceluiași principii de evaluare a riscurilor.

**Procedurile de audit vor fi în funcție de categoriile de operațiuni stabilite, după cum urmează:**

Nr. crt.	Denumirea categoriei de operațiune economică	Populația	Evaluare riscuri		Abordarea bazată pe sistem Da/Nu	PROCEDURI DE FOND		Tehnici specifice
			Valoare lei	Risc inerent		Risc control	Da/Nu	
1	Venituri din impozite și taxe	209.124	Mediu	Mediu	NU	NU	DA	<i>Inspeția Recalcularea Interviuearea</i>
2	Cheltuieli de personal	1.167.199	Mediu	Mediu	NU	DA	DA	<i>Inspeția Recalcularea Interviuearea</i>
3	Cheltuieli cu bunuri și servicii	460.266	Mediu	Mediu	NU	DA	DA	<i>Inspeția Recalcularea Interviuearea</i>
4	Cheltuieli de capital	3.642.874	Mediu	Mediu	NU	NU	DA	<i>Inspeția Recalcularea Interviuearea</i>
5	Transferuri	45.000	Mediu	Mediu	NU	NU	DA	<i>Inspeția Recalcularea Interviuearea</i>
6	Active necurente	20.900.241	Mediu	Mediu	NU	NU	DA	<i>Inspeția Recalcularea Reefectuarea Interviuearea</i>

#### **4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar**

În etapa de execuție a auditului financiar s-au utilizat proceduri de audit, pentru categoriile de operațiuni economice selectate din situațiile financiare, în urma cărora s-au obținut probe de audit care susțin constatările, concluziile, etc., înscrise atât în prezentul raport de audit financiar cât și în procesul-verbal de constatare – anexă la prezentul raport.

Probele de audit s-au obținut de către auditorii publici externi din răspunsurile la chestionarele înaintate conducerii entității, precum și din informațiile, actele și documentele furnizate de entitatea verificată. De asemenea, unitatea auditată a întocmit situații pentru care și-a asumat răspunderea privind caracterul complet, corect și real al datelor prezentate precum și copii ale documentelor, semnate ”conform cu originalul

### **5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR**

**5.A. Sinteza constatrilor și concluziilor auditului financiar la nivelul ordonatorului principal de credite- U.A.T.C. Grozești.**

*Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

**5.A.1. Nu a fost organizată și condusă la zi evidența tehnico-operativă și contabilă a patrimoniului unității conform cadrului legal, abaterile identificate constând în:**

**a) Nu a fost înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare, aportul unității administrativ teritoriale a comunei la patrimoniul A.D.I.S. IAȘI, în valoare de 600 lei și capitalul social al SC Servicii Comunale Grozești SRL în valoare de 200 lei.**

Din analiza documentelor prezentate de unitate: (balanta de verificare, bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019, Situația asociațiilor la care entitatea deține acțiuni, actul constitutiv al SC „Servicii Comunale Grozești” SRL și actul constitutiv al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Salubritate Iași (A.D.I.S. Iași) s-a constatat că:

- deși unitatea figurează cu o contribuție de 600 lei la patrimoniul ADIS Iași, acestea nu au fost reflectate în evidența contabilă, în contul 260 „*Imobilizări financiare*” și în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019.

- totodată, comuna Grozești este acționar unic al SC Servicii Comunale Grozești SRL, conform Actului constitutiv, ce are ca obiect principal de activitate *lucrări de construcție a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale* și un capital social subscris vărsat de 200 lei, neînregistrat în evidența contabilă.

**b) Neevidențierea în contabilitate a creanțelor cuvenite unității ca urmare a atribuirii unor contracte de concesiune/închiriere**, în sensul că la data încheierii exercițiului financiar auditat nu au fost evidențiate și raportate în situațiile financiare rămășițele aferente acestui tip de creanțe .

Din verificarea și analiza datelor înscrise în Balanța de verificare contabilă (sintetică) întocmită la data de 31.12.2019, a Centralizatorului la 31.12.2019 a rămășițelor înregistrate în contabilitate, s-a constatat faptul ca entitatea verificata nu a înregistrat în evidența contabilă rămășițele rezultate din contractele de concesiune/închiriere:

Soldul redevențelor, chiriilor la 31.12.2019, rezultat din *Situația veniturilor din închirieri/concesiuni persoane fizice și juridice pentru exercitiul bugetar 2019* prezentată de entitate și întocmită manual, ca evidență tehnico-operativă, este de 4.415,88 lei.

Aceste sume, neînregistrate în evidențele contabile, influențează soldul creanțelor și a veniturilor din Bilanț și Contul de rezultat patrimonial și implicit imaginea fidelă a situațiilor financiare.

**c) Neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea la nivelul lor real**

Astfel, la 31.12.2019, în urma analizei situației Centralizator mijloace fixe pe conturi la data de 31.12.2019 prezentată de entitate au rezultat următoarele:

- S-a calculat amortizare până la 31.12.2019 în sumă de 882.376,02 lei, din care s-a înregistrat în evidența contabilă doar 179.513,96 lei .

- Astfel, valoarea totală a amortizării necalculate și neînregistrate în evidența contabilă, la data de 31.12.2019 este de 702.862,06 lei.

**d) Evidențierea eronată a unor elemente de cheltuieli angajate de entitate pentru realizarea unor obiective de investiții**

Astfel, din analiza balanței care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2019, a fișei contului 666 – Cheltuieli cu dobânzile și a documentelor care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor de mai sus, a rezultat faptul că, suma de 47.939,27 lei, trecută eronat pe cheltuieli cu dobânzile este formată din contravaloarea unor avize emise de Inspectoratul Județean în Construcții Iași, de Apavital SA, Delgaz Grid, Agenția de Protecție a Mediului, Telekom Romania Communications SA, Administrația Bazinală de Apă Prut-Bârlad.

Aceste avize privesc investiția „Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem de canalizare în satele Grozești, Sălăgeni și Colțu-Cornii, comuna Grozești, județul Iași”, investiție în curs de execuție, evidențiată în contul 231.00.00.02.01.4540526.02.A.

**Cauzele care au condus la încălcarea prevederilor legale:**

- neaplicarea în totalitate, de către persoana cu atribuții financiar- contabile, a normelor privind înregistrarea în evidența contabilă, în mod sistematic și cronologic, a operațiunilor derulate la nivelul unitatii;

- neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului

- nefuncționarea sistemului de control intern.

**Consecințele economico-financiare** constau în:

- reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a patrimoniului entității.

- necunoașterea situației reale a elementelor de natura activelor ale entității

**Valoarea estimativă a erorii/abaterii** constatate este de 756.017,21 lei, astfel :

- 800 lei, aportul UATC Grozești la capitalul social/patrimoniul unor societăți/asociații neevidențiat și neraportat

- 4.415,88 lei reprezintă creanțe rezultate din contractele de închiriere/concesiune în sold la 31.12.2019 și neînregistrate în evidența contabilă.

- 702.862,06 lei, reprezentând valoarea amortizării, calculată și neînregistrată de entitate, la 31.12.2019

- 47.939,27 lei, reprezentând imobilizări corporale în curs de execuție înregistrate pe cheltuieli în cursul anului 2019

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că, personalul cu atribuții privind organizarea și conducerea contabilității, nu a respectat prevederile legale referitoare la evidența contabilă.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.1-pag.5), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

#### ***Cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern***

**5.A.2. Nu au fost finalizate toate acțiunile inițiate la nivelul instituției pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial** ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, deficiențele identificate fiind datorate neelaborării procedurilor pentru toate activitățile desfășurate de structurile funcționale ale instituției și/sau caracterului incomplet a modului în care s-a realizat monitorizarea, sub aspectul implementării/aplicării unor proceduri operaționale.

Astfel:

- procedurile operaționale reglementate de entitatea nu acoperă toate activitățile entității controlate. Facem referire în acest sens la neelaborarea unor proceduri operaționale specifice procesului de casare a obiectelor de inventar și mijloacelor fixe .

- monitorizarea implementării unor proceduri (Proceduri operaționale elaborate pentru compartimentul taxe și impozite, Procedura privind realizarea activităților de inventariere) nu a fost realizată la un nivel satisfăcător, astfel încât să fie eliminată apariția unor erori în activitățile respective, erori depistate urmare prezentei misiuni de control.

#### **5.A.3. Neacordarea/Acordarea formală a vizei de control financiar preventiv propriu**

În urma evaluării capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile, abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de către entitate, cu referire la controlul financiar preventiv propriu, s-a constatat faptul că, activitatea de control financiar preventiv propriu nu s-a exercitat asupra tuturor documentelor prevăzute de legislația în vigoare ca fiind necesar a fi supuse vizei (contracte –exemplu: SC Hotarnic SRL, SC Seniorvets SRL, SC Arhiv-Yca SRL, toate ordonantarile de plata)/sau s-a realizat formal, ceea ce a condus la imposibilitatea identificării și remedierii unor deficiențe, fiind cazul celor constatate de către echipa de control cu prilejul prezentei acțiuni de audit.

#### **Cauzele producerii abaterilor de la legalitate și regularitate :**

- Lipsa/neimplementarea procedurilor a generat abaterile de la legalitate și regularitate constatate și înscrise în prezentul Raport de control;

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la acordarea vizei de CFPP.

***Consecințele economico financiare ale abaterilor constatate:***

Activitățile de control intern/managerial fac parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor stabilite. Prin neimplementarea integrală a standardelor de control intern/managerial:

- nu se crează premisele îndeplinirii obiectivelor stabilite în condiții de regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.
- se creează premisele apariției unor disfuncționalități/nereguli ce pot afecta inclusiv patrimoniul unității, precum și abateri de natură financiar- contabilă.
- perpetuarea posibilității apariției unor riscuri pe linia administrării patrimoniului entității

***Valoarea estimativă a erorii/abaterii*** – valoarea abaterii nu a putut fi estimată.

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că, la nivelul entității auditate, ordonatorul principal de credite nu a efectuat toate demersurile necesare în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare a unității, precum și de standardele de control intern managerial, și nu a asigurat respectarea prevederilor legale referitoare la acordarea vizei de CFPP.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.5-pag.7), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

***Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege***

***5.A.4. Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare de bunuri proprietate publică***

a. Pentru spațiile aparținând Dispensarului medical uman concesionate de entitate, contractele de concesiune încheiate (nr. 1491/19.07.2017 și 2095/14.08.2018) nu au preluat condițiile stabilite prin caietele de sarcini. De exemplu, caietul de sarcini precizează constituirea în 90 zile de la încheierea contractului a unei garanții în sumă fixă egală cu valoarea redevenței pe 6 luni, iar valoarea garanției cuprinsă în contract fiind în sumă fixă de 200 lei; caietul de sarcini precizează că redevența se va achita în patru tranșe trimestriale, dar nu mai târziu de 25 a ultimei luni a trimestrului și nu mai târziu de 25 noiembrie, iar contractul prevede plata în primul trimestru al anului respectiv.

b. Pentru pășunea proprietate publică au fost încheiate în anul 2019 contracte de închiriere, fără organizarea procedurii de licitație publică. În cursul anului 2020 a fost demarată o procedură de licitație publică în acest sens și au fost încheiate noi contracte de închiriere, dar fără respectarea prevederilor art. 334, alin. (5) din OUG 57/03.07.2019, conform căruia *Garanția este obligatorie și se stabilește la nivelul contravalorii a două chirii.*

***5.A.5. Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea/calcularea eronată a penalităților de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași***

Aferent contractelor de concesiune a unor imobile situate în Dispensarul medical Grozești nr.1491/19.07.2017 și 2095/14.08.2018 nu au fost stabilite, înregistrate și urmărite în vederea încasării redevențe pentru anul 2019 și anterior acestuia în sumă totală de 775,09 euro (3.777 lei) necalculat/ calculate eronat, pe parcursul derulării acestora, precum și majorări pentru neplata acestora în sumă totală de 1.544,48 euro (7.532,43 lei).

În același timp, nu au fost calculate/au fost calculate eronat majorări aferente plății cu întârziere a chiriilor aferente contractelor de închiriere a dispensarului veterinar și pajiștilor în sumă totală de 420,93 lei.

**5.A.6. Nu s-au constituit garanțiile prevăzute în contractele de concesiune**

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitate, a rezultat faptul că nu s-au respectat prevederile contractuale, în sensul că nu s-au constituit garanțiile prevăzute de contractele de concesiune nr. 1491/19.07.2017 și 2095/14.08.2018 în sumă totală de 400 lei.

**5.A.7. Nu s-a stabilit taxa pe clădiri/teren aferente contractelor de închiriere/concesiune**

Din analiza contractelor de închiriere/concesiune prezentate de entitate ca fiind în derulare în cursul anului 2019, s-a constatat faptul că nu s-a procedat la înregistrarea taxei pe clădiri aferentă contractelor de închiriere/concesiune și a taxei pe teren aferentă contractelor de închiriere pășuni.

Valoarea totală a acestor taxe calculată și înregistrată de unitate la nivelul anului 2020 este de 4.846 lei, din care taxa pe clădiri 1.837 lei, taxa pe teren 2.359 lei și penalități de întârziere la plata de 650 lei (penalitățile au fost calculate de entitate, pentru a căror corectitudine își asumă întreaga responsabilitate). Din acestea, anterior misiunii de audit, entitatea a încasat taxe pe clădiri aferente contractelor de concesiune în sumă de 1.818 lei, din care 198 lei majorări.

**5.A.8. Nu s-a asigurat actualizarea/completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor,** în sensul în care, în unele cazuri, lipsesc de la dosarul fiscal documente cu caracter fiscal necesare organului fiscal în vederea stabilirii, evidentierii, urmăririi și încasării veniturilor datorate bugetului local al comunei Grozești, respectiv: documente de atestare a proprietății bunurilor impozabile, documente de instrinare, documente cadastrale (unde există), documente de radiere etc .

**5.A.9. Nestabilirea și/sau stabilirea incorectă a impozitului pe clădiri/teren**

Din analiza documentelor prezentate de entitate, la nivelul eșantionului analizat, au rezultat următoarele:

- pentru 2 persoane fizice și o persoană juridică entitatea fie nu a stabilit (rol 26), fie a stabilit eronat impozitul pe clădiri (rol 412 și 334).

- pentru 2 persoane fizice (rol 352 și 533) fie nu s-a stabilit, fie a fost stabilit incorect impozitul pe teren, neținându-se cont de suprafețele de teren rezultate din actele de proprietate.

**5.A.10. Nestabilirea/ stabilirea eronată a impozitului pe mijloacele de transport**

-la nivelul eșantionului analizat, a rezultat faptul că pentru 4 persoane fizice (rolurile: 426, 950, 412 și 352) impozitul pe mijloacele de transport a fost stabilit eronat ca urmare a neîncadrării în tipul de mijloc de transport corect sau ca urmare a calculului incorect în funcție de capacitatea cilindrică a acestuia. Diferența de impozit recalculată și înregistrată de entitate în timpul controlului pentru cele 4 persoane fizice este de 2.954 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 561 lei.

-În vederea verificării datelor din evidența fiscală a Primăriei Grozești, Camera de Conturi Iasi a solicitat datele detinute de către Direcția Regim Permise și Inmatricularea Vehiculelor Iasi cu privire la detinatorii (proprietarii) de autovehicule din județul Iasi.

Astfel, în baza situației prezentate de unitate privind mijloacele de transport luate în evidență în vederea impozitării, asupra careia își asuma întreaga răspundere pentru caracterul real și exact al datelor, prin verificări încrucișate, a rezultat faptul că la data de 31.12.2019 un număr de 14 persoane fizice dețin autovehicule care nu sunt înregistrate în evidența fiscală a Primăriei. Dintre acestea, un număr de 7 dintre autovehicule figurează radiate în evidența fiscală a Primăriei, dar nu s-au putut identifica documentele care au stat la baza radiierilor înregistrate.

Valoarea creanțelor datorate bugetului local pentru persoanele identificate detinatoare de autovehicule pentru care organul de specialitate din cadrul UATC Grozești nu a stabilit, evidentiat și urmărit pentru încasare debitele în evidența fiscală, a fost estimată în timpul controlului la valoarea de 6.635,44 lei, entitatea urmând a demara măsurile necesare intrării în legalitate.

### ***Cauzele și împrejurările producerii abaterii de la legalitate și regularitate***

- necunoașterea prevederilor legale aplicabile;
- neaplicarea corectă a HCL de aprobare a impozitelor și taxelor locale
- neverificarea conformității bunurilor/valorilor declarate de proprietar în vederea impozitării cu cele rezultate din documentele prevăzute de legislație a fi luate în calcul în vederea impozitării
- lipsa verficarilor specifice in vederea identificarii persoanelor cu bunuri impozabile

***Consecința economico-financiară*** a abaterilor constatate constă în privarea bugetului local de surse de venit

***Valoarea erorilor/abaterilor constatate*** este de **43.405,80 lei** astfel:

- 3.777 lei reprezintă redevența nestabilită, neînregistrată și neurmărită în vederea încasării;
- 7.953,36 lei reprezintă majorări pentru neplata la termen a redevențelor și chiriilor aferente contractelor prezentate;
- 400 lei reprezintă, cval. garanții prevăzute de contractele de concesiune și neconstituite de unitate
- 4.846 lei reprezintă taxe pe clădiri/teren calculate în 2020, din care 650 lei reprezintă accesorii.
- 16.206 lei reprezintă diferență de impozit pe clădiri și accesorii calculate și înregistrate, din care accesorii 1.271 lei.
- 73 lei reprezintă diferența de impozit pe teren persoane fizice și accesoriile aferente (13 lei)
- 3.515 lei reprezintă diferență de impozit pe mijloacele de transport rezultată din încadrarea corectă a mijloacelor de transport, din care accesorii în sumă de 561 lei.
- 6.635,44 lei reprezintă valoarea estimată a impozitului pe mijloacele de transport pentru cele 16 persoane fizice care dețin, conform evidenței Direcției Regim Permise și Înmatricularea Vehiculelor Iași, autovehicule neînregistrate în evidența fiscală.

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că, la nivelul entității auditate, nu s-a asigurat, în mod oportun, complet și corect, reflectarea în evidențele fiscale și contabile, a tuturor datelor și informațiilor cu privire la masa impozabilă in vederea urmăririi și încasării/recuperării creanțelor bugetare.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.7-pag.12), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

### ***Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare***

#### **Referitor la efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale**

##### ***5.A.11.Nerespectarea în totalitate a cadrului legal privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și nevalorificarea rezultatelor inventarierii***

Acțiunea de inventariere a patrimoniului pentru anul 2019, a fost organizată în baza Dispoziției emisa de primar sub nr.174/18.11.2019, prin care a fost nominalizată componența comisiei de inventariere și obligațiile acesteia, precum și perioada de desfășurare a inventarierii anuale, respectiv 20.11.2019 - 31.12.2019. Ulterior a fost emisa Dispoziția nr.2/08.01.2020, prin care s-a modificata perioada de desfasurare a operatiunilor de inventariere, respectiv 20.11.2019-15.02.2020.

Prin aplicarea procedurilor de audit financiar asupra eşantioanelor selectate, folosind inspecția și examinarea documentelor, puse la dispoziție de către entitate, s-au constatat următoarele deficiente:

- Rezultatele inventarierii și măsurile care se impun în vederea valorificării rezultatelor inventarierii *nu au fost consemnate* într-un Proces-verbal de inventariere, care să conțină toate elementele solicitate de prevederile legale si care ar fi trebuit sa fie supus aprobarii ordonatorului de credite al U.A.T.C. Grozesti .

-neinventarierea, pe liste separate, a bunurilor din domeniul public și a celor din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale a comunei Grozesti, care au fost concesionate/



date în administrare/închiriate, în baza contractelor de concesiune/închiriere, unor persoane fizice și/sau juridice.

- neinventarierea investițiilor în curs de execuție pe stadii fizice de execuție, a investițiilor puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale și a lucrărilor de investiții care nu se mai execută sau care au fost abandonate la data de 31.12.2019.

-neinventarierea elementelor de natura datoriilor, (conturile 401,404) și disponibilului entității (contul 550), în sensul neefectuării confirmării, pe baza extraselor de cont.

-neinventarierea elementelor de natura creanțelor, în sensul că a fost identificată menținerea valorii de 1.861,07 lei în contul 409- Furnizori debitori, sumă provenită din anul 2013, fără a se verifica exactitatea și realitatea acesteia.

-intocmirea necorespunzătoare a Registrului inventar - din documentele puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că registrul inventar nu a fost întocmit corespunzător prevederilor legale.

***Cauzele producerii abaterilor de la legalitate și regularitate:***

-neaplicarea dispozițiilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii generale a patrimoniului atât de responsabilii cu administrarea patrimoniului cât și de membrii comisiei de inventariere

***Consecințele economico – financiare ale abaterilor constau în:***

- Efectuarea necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere are consecințe asupra situației patrimoniului reflectată în bilanțul contabil și contul de rezultat patrimonial încheiate la 31.12.2019;

- Inventarierea, ca formă de control intern, nu și-a atins scopul de a da asigurare conducerii că patrimoniul entității este gestionat în conformitate cu reglementările legale în vigoare și reflectă poziția financiară și performanța instituției pentru exercițiile financiare deoarece datele din bilanț nu au fost puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii care se stabilește pe baza inventarului.

***Valoarea abaterii constatate*** nu a putut fi cuantificata.

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că, personalul cu atribuții privind evidența patrimoniului public, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.13-pag.16), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

***5.A.12.Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare***

Printre documentele puse la dispoziție de entitatea auditată nu s-au regăsit dispoziții de numire persoane desemnate să gestioneze bunurile materiale și mijloace bănești și nici contracte de garanții materiale în formă scrisă. A fost prezentată Situația gestionarilor – persoane fizice din 20.01.2020 emisă de CEC Bank SA de unde rezultă că au fost deschise conturi de disponibil garanții pentru casier și bibliotecar în sumă totală de 1.204,57 lei și un cont de disponibil PJ garanții gestionari – depozitul persoanei juridice cu un sold la 31.12.2019 în sumă de 1.064,75 lei. Acest din urmă cont, din centralizarea extraselor din perioada 07.03.2007 – 31.12.2019, cuprinde sume virate/depuse de entitate cu care nu s-a completat disponibilul gestionarilor, dobânzi acordate de bancă și comisioane bancare. Aceste sume au fost analizate de unitate și, din soldul de 1.064,75 lei urmează a se alimenta contul de disponibil al casierei suma de 668,17 lei. Astfel, garanțiile constituite la 31.12.2019 pentru cei doi gestionari sunt în sumă totală de 1.872,74 lei.

***Cauzele și împrejurările*** care au condus la deficiențele constatate sunt:

- necunoașterea legislației specifice.

**Consecințele economico-financiare**, ale erorii/abaterii de la legalitate/regularitate.

- Imposibilitatea recuperării pagubelor imputabile gestionarilor.

**Valoarea abaterii constatate** este de 6.065 lei și reprezintă c/v garanțiilor materiale nereținute persoanelor care au atribuții de gestionar .

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că, personalul cu atribuții în domeniul analizat nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.16-pag.17), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

**Referitor la modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului**

**5.A.13.Nerespectarea cadrului legal privind modul de gestionare a patrimoniului comunei și de utilizare a fondurilor:**

**a. Darea în administrare/exploatare cu titlu gratuit, către SC Servicii Comunale Grozești SRL, a unui imobil proprietate a comunei, prin excederea cadrului legal aplicabil, societatea comercială neîndeplinind condițiile prevăzute de art. 124 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001.**

Prin Protocolul de predare primire încheiat în data de 28.12.2018 în baza HCL 62/27.12.2018 s-a dat în folosință SC Servicii Comunale Grozești SRL, pe durată nedeterminată și cu titlu gratuit, fără respectarea prevederilor legale, "imobilul DS, nr. 229 situat în satul Grozești, comuna Grozești, județul Iași". Menționăm că acest protocol este anexă la HCL nr 62/2018, hotărâre emisă la data de 27.12.2018. Imobilul face parte din "clădirea fostului Dispensar medical – poziția nr. 14 din inventarul domeniului public al comunei Grozești, respectiv poziția 15 din același inventar aprobat prin HCL nr. 18/11.08.1999, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 326 bis în 16.05.2002"

Darea în administrare/exploatare cu titlu gratuit către SC Servicii Comunale Grozești SRL a imobilului de mai sus exced cadrului legal aplicabil, astfel:

Codul civil cu privire la bunurile proprietate comunei precizează la:

" art. 861 **Caracterele dreptului de proprietate publică**

(1) **Bunurile proprietate publică sunt inalienabile, imprescriptibile și insesizabile.**

(3) **În condițiile legii, bunurile proprietate publică pot fi date în administrare sau în folosință și pot fi concesionate ori închiriate.**

art. 868 **Exercitarea dreptului de administrare**

(1) **Dreptul de administrare aparține regiilor autonome sau, după caz, autorităților administrației publice centrale sau locale și altor instituții publice de interes național, județean ori local.**

art. 874 **Conținutul și limitele dreptului de folosință cu titlu gratuit**

(1) **Dreptul de folosință asupra bunurilor proprietate publică se acordă, cu titlu gratuit, pe termen limitat, în favoarea instituțiilor de utilitate publică."**

De asemenea, Legea nr 215/2001 legea administrației publice locale, la art 124 prevede care sunt situațiile în care se pot da în folosință gratuită, bunuri din proprietate comunei și anume: "Consiliile locale și consiliile județene pot da în folosință gratuită, pe termen limitat, bunuri mobile și imobile proprietate publică sau privată locală ori județeană, după caz, persoanelor juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice."

**b. Acordarea unui împrumut către SC Servicii Comunale Grozești SRL, prin excederea cadrului legal aplicabil, societatea comercială neîndeplinind condițiile prevăzute de art. art. 72 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare**

Prin HCL nr 28/22.04.2019 s-a aprobat „transferul sumei de 60.000 lei din Bugetul local al Comunei Grozești, județul Iași pe anul 2019, sub formă de împrumut fără dobândă către SC Servicii Comunale Grozești SRL pe o perioadă de un an de zile, rambursarea împrumutului începând a se face cu anul 2020”.

Conform celor înscrise în partea expozitivă a hotărârii, reiese că propunerea a fost inițiată prin Nota de fundamentare nr 1247/21.04.2019, de către primar, în calitate de ordonator de credite cu atribuții de angajare a cheltuielilor ce implică resursele financiare ale comunei. În cuprinsul notei nu se regăsește temeiul legal prin care UATC Grozești poate acorda împrumuturi. În aceasta se face referire la următoarele prevederi ale Legii 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

-art. 36 aliniat (1): „Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.”

- art. 36 aliniat (4) litera a: „În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local:

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

- art. 45, aliniat (2): „Se adoptă cu votul majorității consilierilor locali în funcție următoarele hotărâri ale consiliului local:

a) hotărârile privind bugetul local;”

În acest sens, cităm:

- prevederile înscrise în Legea 273/2006- privind finanțele publice locale cu privire împrumuturile care se pot acorda :

art. 72 Împrumuturi temporare pentru unele activități sau instituții publice

(1) În cazul în care la înființarea, în subordinea unor ordonatori principali de credite, a unor instituții și servicii publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii, acestea nu dispun de fonduri suficiente, în baza documentațiilor temeinic fundamentate autoritățile deliberative pot aproba împrumuturi fără dobândă din bugetul local, pe bază de convenție.

(2) Împrumuturile acordate în condițiile alin. (1) vor fi rambursate integral în termen de un an de la data acordării.

(3) În situația nerambursării împrumuturilor la termenul stabilit, se vor aplica majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii.

- prevederile înscrise în Legea 554/2004 privind contenciosul administrative cu privire la semnificația unor termeni:

art. 2 Semnificația unor termeni

k) serviciu public - activitatea organizată sau autorizată de o autoritate publică, în scopul satisfacerii, după caz, a unui interes public;

l) interes public - interesul care vizează ordinea de drept și democrația constituțională, garantarea drepturilor, libertăților și îndatoririlor fundamentale ale cetățenilor, satisfacerea nevoilor comunitare, realizarea competenței autorităților publice;

- precizăm că, referitor la atribuțiile Consiliului local în acordarea de împrumuturi, prevederile înscrise în art. 36 alin 2 litera b și alin.4 din Legea 215/2001 privind administrația publică locală, se referă la faptul că, acestuia îi revin atribuții doar pe linia aprobării bugetului local și a contractării împrumuturilor de către unitatea administrativă teritorială. Consiliul local, fiind decidentul modului de utilizare a fondurilor ce constituie bugetul comunei, cu caracter de fonduri publice, acesta nu poate acorda împrumuturi altor persoane juridice.

Suma transferată societății cu OP 209/07.06.2019 a fost de 45.000 lei și a fost înregistrată pe cheltuieli în evidența contabilă a entității (prin contul 671 Transferuri curente între unitati ale administrației publice, cont închis la finele lunii iunie 2019 prin contul 121 – Rezultatul patrimonial.)

Până la această data unitatea a recuperat suma de 5.000 lei (achitată cu OP nr 166 /18.08.2020) , suma rămasă de recuperat la data prezentei misiuni fiind de 40.000 lei.

În concluzie, UATC Grozești a procedat la virarea sumei de 45.000 lei (sumă denumită impropriu ”împrumut”) în contul unei societăți comerciale și anume SC Servicii Comunale Grozești SRL, fără a exista atribuții de acordare a împrumuturilor și fără bază legală pentru efectuarea viramentului. În plus, entitatea nu are semnat nici un document (contract, convenție etc.) din care să rezulte dreptul de creanță și nici nu a înregistrat în evidența contabilă suma de 45.000 lei ca fiind o creanță se încasat.

***Cauzele producerii abaterilor de la legalitate și regularitate***

- Necunoașterea prevederilor legale
- Nefuncționarea controlului financiar preventiv

***Consecințele abaterilor de la legalitate și regularitate:***

Administrarea necorespunzătoare a bunurilor și resurselor financiare ale comunei

***Valoarea abaterilor de la legalitate*** a putut fi estimată pentru următoarele :

- valoarea împrumutului de 45.000 lei acordat fără a exista o bază legală, la care se adaugă majorările de întârziere prevăzute de art. 73<sup>1</sup> din Legea nr 500/2002.

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că unitatea administrativă a procedat la acordarea unor facilități societății comerciale Servicii Comunale, fără temei legal, prejudiciind astfel bugetul local, printr-o administrare necorespunzătoare a bunurilor și serviciilor financiare ale comunei.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.17-pag.21), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

***Referitor la constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea***

***5.A.14. Efectuarea de cheltuieli, in anul 2019, din bugetul local pentru plata unor amenzi fără a se întreprinde ulterior masuri legale, pentru stabilirea cauzelor și persoanele raspunzatoare, în vederea recuperării integrale a sumelor plătite, suportate nejustificat din fondurile institutiei***

Urmare verificării eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunurile și serviciile*, s-a constatat că faptul că entitatea auditată a efectuat în anul 2019 plata unei amenzi urmare nerespectării de către entitate a unor obligații legale astfel:

- *amenda în sumă totală de 3.000 lei aplicata de catre Garda de Mediu, Unitatii Administrativ Teritoriale a comunei Grozesti, pentru nerespectarea de către entitate a unor obligații legale, astfel: potrivit Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției seria GNM nr.15552/23.04.2019 pentru “neducerea la indeplinire in totalitate si la termen, a masurilor dispuse la controlul anterior; neactionarea in sensul refacerii si protectiei mediului, fapt ce conduce la abandonari/incinerari de deseuri menajere pe raza comunei; nedepunerea la termen a declaratiei la Administratia Fonduluipentru mediu, pentru anul 2018.*

Plata amenzii în sumă de 3.000 lei s-a efectuat cu OP nr .134 din data de 07.05.2019 de la capitolul 51.20 “ *Autorități publice*”, *alin.20.30.30 – Alte cheltuieli cu bunuri si servicii.*

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, echipa de audit a constatat că entitatea nu a efectuat demersuri necesare pentru clarificarea/cercetarea administrativă și recuperarea sumelor achitate nelegal cu titlul de amenzi.

***Cauzele care au determinat abaterea:***

-neanalizarea naturii cheltuielilor ce pot fi angajate din fondurile publice ale comunei, exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele răspunzătoare cu angajarea, lichidarea, ordonanțare și plata cheltuielilor și nefuncționarea controalelor interne.

-deficiențe ale controlului intern/manAGERIAL, acesta nefiind în măsură să protejeze fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, ori alte cauze.

**Consecința abaterii de la legalitate și regularitate** prezentate o constituie prejudicierea bugetului local al comunei Grozești cu sumele plătite fără temei legal.

**Valoarea abaterii de la legalitate** este de **3.000 lei**.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.21-pag.23), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

### **Referitor la angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal fără respectarea prevederilor legale**

**5.A.15. Aplicarea defectuoasă a Legii salarizării personalului plătit din fonduri publice, în sensul în care au fost efectuate cheltuieli de personal nelegale:**

**a. Efectuarea de cheltuieli de personal contrar legislației în vigoare, ca urmare a stabilirii și acordării în mod eronat de majorări pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică**

Urmare verificării realității și exactității sumelor stabilite și acordate demnitarilor în perioada auditată, a rezultat faptul că a fost inclusă în mod eronat, în indemnizația demnitarilor publici, începând cu luna aprilie 2018, o majorare de 25%, prin interpretarea eronată a prevederilor Legii nr.153/2017 cu privire la drepturile persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile.

Pentru clarificarea aspectelor constatate, au fost solicitate documente justificative în susținerea acordării majorării indemnizației lunare cu 25%, fiind prezentate următoarele:

- *Contractul de finanțare nr. 2826/06.08.2018* încheiat între Comuna Grozești, în calitate de beneficiar al finanțării, Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Agenția pentru Dezvoltare Regională Nord Est pentru acordarea finanțării nerambursabile pentru implementarea proiectului: Reabilitarea termică a Școlii Gimnaziale Grozești, la valoarea maximă de 1.240.802,59 lei și cu o durată de realizare a investiției și implementare de 49 luni, dar nu mai târziu de 31.05.2021 conform Actelor Adiționale nr. 1 și 2 la acest contract,

- *Contractul de finanțare nr. C1920074X208812402071/23.08.2018* încheiat între Comuna Grozești și Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale - România pentru proiectul *Achiziție utilaje pentru comuna Grozești, județul Iași* cu valoarea maximă de 412.729,12 lei, și cu o durată de realizare a investiției și implementare de maxim 33 luni de la semnarea contractului, care reprezintă și termenul limită până la care beneficiarul depune ultima cerere de plată, în acest caz la data de 19.03.2019

- *Contractul de finanțare nr. C125AO11112400001/17.11.2015* încheiat între Comuna Grozești și Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale - România pentru proiectul *Amenajare drumuri de acces la exploatații agricole comuna Grozești, județul Iași* cu valoarea maximă de 4.373.300 lei, și cu o durată de realizare a investiției și implementare de de 39 luni, dar nu mai târziu de 17.02.2019 conform Actelor Adiționale nr. 1-8 la acest contract, care reprezintă și termenul limită până la care beneficiarul depune ultima cerere de plată, în acest caz la data de 15.02.2019

Conform prevederilor art.16 alin.(2) din Legea nr.153/2017, "*Indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%*", coroborate cu cele ale art.16 din Hotărârea Guvernului nr. 325 din 10 mai 2018, prin care se precizează cuantumul exact al majorării în

funcție de numărul de proiecte care se implementează efectiv de către entitatea beneficiară a fondurilor europene nerambursabile, nefiind inclusă deci și perioada de monitorizare.

Ca atare, majorarea indemnizațiilor demnitarilor comunei Grozești cu 25% pe întreg anul 2019 nu se justifică, legiuitorul stabilind legalitatea majorării cu 25% în cazul implementării efective pentru 3 sau mai multe proiecte.

În acest sens s-a recalculat valoarea majorărilor pentru perioada mai 2018 – august 2020 (de la data HG 325/2018 până la data prezentei misiuni) și a rezultat o valoare totală de 29.470 lei acordată nelegal.

**b. Acordare fără bază legală a unui spor pentru persoane cu handicap unui funcționar public**

Prin Dispoziția 126/06.08.2019, pentru persoana cu funcția publică de inspector clasa I, grad profesional asistent din cadrul compartimentului urbanism, se acordă un spor de 10% în conformitate cu art. 22 din Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, care prevede:

*Sporul pentru persoanele cu handicap*

(1) Pentru activitatea desfășurată de nevăzătorii cu handicap grav și accentuat, în cadrul programului normal de lucru, se acordă un spor de 15% din salariul de bază/solda de funcție/salariul de funcție/indemnizația de încadrare.

(2) Celelalte categorii de persoane cu handicap grav și accentuat care vor beneficia de acest spor se stabilesc prin hotărâre a Guvernului emisă până la data de 1 septembrie 2018.

În acest sens, entitatea nu a prezentat documente în ceea ce privește încadrarea salariatului în categoria persoanelor cu handicap.

**Cauzele care au determinat abaterea:**

- aplicarea eronată a legislației în vigoare;
- nefuncționarea formelor de control intern managerial.

**Consecința abaterii de la legalitate și regularitate**

Afectarea bugetului local prin efectuarea de plăți de natură salarială fără întrunirea tuturor condițiilor prevăzute de lege și care au condus la:

- majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plăților instituției;
- denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului bugetar;
- denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019.

**Valoarea abaterii de la legalitate** este de 32.975 lei din care:

- 29.470 lei, reprezintă sume acordate nelegal demnitarilor comunei în perioada mai 2018-august 2020 ca și majorări eronate ale indemnizației lunare pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.

- 3.505 lei, reprezintă sume acordate nelegal unui funcționar public

- 742 lei reprezintă contribuția angajatorului, în cotă de 2,25% aferentă sumelor acordate necuvenit, contribuție calculată, înregistrată, raportată și plătită în plus.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții pe linie de resurse umane nu a respectat dispozițiile Legii nr.153/2017, actualizată, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în contextul funcționării defectuoase a sistemului de control intern, în cadrul unității.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.24-pag.27), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

**5.A.16.Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a impozitului pe venit aferent voucherelor de vacanță acordate salariaților**

În cursul anului 2019, UATC Grozești a acordat în luna mai 2019, în baza OUG 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță și a Dispoziției nr. 22/15.01.2019, vouchere de vacanță

în sumă de 14.500 lei unui număr de 10 salariați. Pentru aceste sume, entitatea nu a reținut impozitul pe salarii aferent acestora, în sumă totală de 1.450 lei.

Entitatea a acordat vouchere de vacanță și în anul 2020 în sumă de 14.500 lei, fără reținerea impozitului aferent, conform prevederilor art. 61 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

*Cauzele care au determinat abaterea* constau în neaplicarea prevederilor legale în domeniul fiscal.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constau în prejudicierea bugetului de stat cu valoarea impozitului pe venit nereținut de la salariați și raportarea de date eronate prin situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului bugetar.

*Valoarea estimată* a abaterii constatate este de 1.450 lei, reprezentând impozitul pe venit aferent voucherelor de vacanță acordate salariaților necalculat, neînregistrat, nereținut și neraportat, la care se adaugă majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a creanțelor bugetare

*Concluzia echipei de audit* privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.27-pag.28), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

*Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital conform reglementărilor legale*

*5.A.17.Cu privire la modul de aprobare și realizare a obiectivului de investiții „Platforme colectare selectivă deșeurii”, respectiv de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor aferente.*

a. Includerea în programul anual de investiții a obiectivului de investiții noi „Platforme colectare selectivă deșeurii” pentru care nu există documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii

b. Realizarea obiectivului de investiții fără obținerea autorizărilor prevăzute de lege (autorizație de construire) .

c. Recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementărilor în vigoare

d. Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli

Entitatea a aprobat, împreună cu Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019, Lista de investiții care cuprinde la capitolul A.74 Protecția mediului, subcapitolul A.74.05 Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor, poziția 1, lucrări noi obiectivul de investiții „Platforme colectare selectivă deșeurii” cu o valoare de 60 mii lei.

În acest sens, entitatea nu a prezentat documentele prevăzute de Legea 273/2006 a finanțelor publice locale, care au stat la baza introducerii acestui obiectiv în programul de investiții anual: documentații tehnico-economice „*elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale*”, respectiv note de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea, informații financiare și nefinanciare.

Pentru realizarea obiectivului de mai sus, UATC Grozești a procedat astfel:

- a încheiat contractul de lucrări nr. 1887/10.07.2019. între U.A.T.C. Grozești, în calitate de beneficiar și SC “Servicii Comunale Grozești” S.R.L. Iași, Județul Iași în calitate de executant, conform căruia furnizorul se obligă să execute „Lucrări de amenajare spații de colectare în satele Grozești, Sălăgeni și Colțu Cornii”, prețul lucrărilor executate fiind de 35.629,76 lei fără TVA. Lucrările au fost derulate **fără obținerea în prealabil, a unei autorizații de construcție**. La data de 30.07.2019 SC Servicii Comunale Grozești SRL emite factura nr. 2/30.07.2019 (înregistrată în evidența contabilă în contul 231- *Active fixe corporale in*

*curs de executie*) pentru cele 8 platforme însoțită de 3 Situații de lucrări, câte una pentru fiecare sat, situații care cuprind *lista cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări*. Plata lucrărilor facturate s-a făcut cu OP 282/08.09.2019 în sumă de 35.629,76 lei.

- materialele necesare pentru această lucrare au fost achiziționate de către unitate, în baza referatului de necesitate nr. 1893/10.07.2019, de la SC Telechi SRL, cu factura 2554/18.09.2019, în sumă de 6.002,46 lei, receptionată cu NIR nr. 9/07.10.2019 și înregistrată prin contul 205 - *Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare*. Factura de mai sus a fost achitată cu OP 427/03.12.2019 în sumă de 6.002,46 lei.

- recepția obiectivului s-a realizat formal, cu PV de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1993/29.07.2019 prin care comisia de recepție constată că valoare a investiției este de 41.632,32 lei, din care 6.002,47. Lei – material de construcții și 35.629,76 lei – manoperă.

S-a efectuat o vizită în teren la care au fost prezenți primarul împreună cu dirigințele de șantier și reprezentantul constructorului pentru obiectivul *Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozesti, Salageni și Coltu Cornii*. A fost întocmită *Nota de inspecție în teren nr. 2880/29.09.2020*, consemnându-se faptul că s-au verificat dimensiunile platformelor. Din analiza măsurătorilor efectuate, realizată împreună cu unul din salariații primăriei, inginer constructor, a reieșit faptul că materialele care se regăsesc pe teren sunt în cantitate mai mare decât cele prezentate ca achiziționate de entitate pentru acest obiectiv de investiții.

În timpul misiunii de audit primarul a emis dispoziția nr. 165/05.10.2020 de desemnare „a persoanelor din cadrul aparatului de specialitate responsabile de actualizarea valorilor pentru obiectivele: „Platforme colectare selectivă deșeuri”, „Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie” și „reparații bibliotecă”.

Aceștia au analizat achizițiile de materiale de construcții aferente anului 2019 și au ajuns la concluzia că, aferent obiectivului de investiții „Platforme colectare selectivă deșeuri”, valoarea acestora este de 8.262,47 lei. Prin urmare s-a încheiat PV de reconstituire a valorilor corecte pentru cheltuielile la obiectivele Platforme colectare selectivă gunoi, Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie și reparații bibliotecă nr. 2932/06.10.2020 de unde rezultă valoarea obiectivului Platforme colectare selectivă gunoi în sumă de 43.892,23 lei, cu 2.260 lei mai mare decât cea înscrisă în procesul verbal de recepție întocmit inițial.

**Cauzele care au determinat abaterile constatate** constau în neaplicarea prevederilor legale incidente în domeniu.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate :**

- aprobarea consiliului local a unor investiții fără ca documentațiile tehnico-economice, respectiv note de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, să fi fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale
- realizarea obiectivelor de investiții fără obținerea autorizărilor prevăzute de lege;
- raportarea de date nereale prin situațiile financiare în ceea ce privește valoarea activelor fixe corporale/activelor fixe corporale în curs de execuție și a cheltuielilor prezentate în Contul de rezultat patrimonial

**Valoarea erorii/abaterii constatate** este de 2.260 lei și reprezintă valoarea materialelor de construcție neincluse în cheltuieli de capital angajate, lichidate, ordonantate de la titlul II.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.28-pag.33), anexă la prezentul Raport de audit financiar.



**5.A.18. Referitor la obiectivul de investiții Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozești, Salageni și Coltul Cornii, Comuna Grozești - Neluarea măsurilor de constituire a garanției de bună execuție pentru obiectivul de investiție**

Nu au fost respectate prevederile contractuale referitoare la **constituirea și înregistrarea garanției de bună execuție** pentru contractul de achiziție lucrări nr. 2155/27.08.2018 încheiat cu ASOCIEREA SC TEHNOTERM SRL-SC IFMAR SA-SC DBI TEAM SRL, pentru obiectivul de investiții reprezentând „Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozești, Salageni și Coltul Cornii, Comuna Grozești” în valoare totală de 14.601.704,03 lei (fără TVA) (actualizată, prin actul adițional nr.2 /20.06.2019 la 14.637.879,24 lei (fără TVA))

Astfel, conform prevederilor contractuale **executantul se obliga să constituie garanția de bună execuție într-un procent de 10% din valoarea contractului fără TVA în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului fie prin virament bancar sau prin instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, fie prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale, într-un cont de disponibil deschis la Trezoreria Statului și pus la dispoziția Achizitorului.**

În fapt, garanția de bună execuție s-a constituit prin viramente efectuate în contul de garanții deschis la Trezorerie, de către SC Tehnoterm, valoarea constituită până la data controlului fiind de 435.177,80 lei, iar cea rămasă de constituit, aferenta platilor efectuate, de 7.731,31 lei.

Garantia bancară constituită nu a fost înregistrată conform prevederilor legale, în conturi în afara bilanțului.

**Cauzele care au determinat abaterea:**

- nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la constituirea și înregistrarea garanției de bună execuție;
- nefuncționarea formelor de control intern managerial.

**Consecința abaterii de la legalitate și regularitate:** riscul ca în perioada de garanție, contractantul furnizor să nu-și îndeplinească obligațiile contractuale în cazul apariției unor eventuale disfuncționalități ale investiției.

**Valoarea abaterii de la legalitate** este de **7.731,31 lei**, reprezentând garanția de bună execuție necalculată, neînregistrată și nevirată în cont distinct. De asemenea, garanția constituită și virată până la momentul efectuării prezentei acțiuni de audit, în suma de 435.177,80 lei nu a fost înregistrată în evidențele extracontabile ale UATC Grozești.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții privind organizarea și conducerea contabilității, nu a respectat prevederile legale referitoare la evidența contabilă.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.33-pag.34), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

**Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii conform reglementărilor legale**

**5.A.19. Nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de achiziții publice**

Desfășurarea activității de achiziții publice la UATC Grozești în anul 2019 s-a realizat în baza unui program de achiziții publice nedat și fără număr, pentru care nu au fost prezentate documente justificative în susținerea elementelor incluse în program, respectiv referate de necesitate întocmite la nivelul fiecărui compartiment din cadrul entității. Pe parcursul anului 2019 nu s-a procedat la actualizarea acestuia în funcție de modificările intervenite.

Începând cu luna iulie 2019, UATC Grozești a încheiat cu SC Elvetic SRL un contract de prestări servicii de consultanță în derularea achizițiilor publice directe, constând în: *asistenta la*

*cercetarea de piata, asistenta la intocmirea referatului de necesitate, asistenta la realizarea achizitiei directe din catalogul SEAP, asistenta la intocmirea contractelor de achizitie publica.*

Analiza documentelor prezentate, cu privire la modul de desfășurare al activității de achiziții publice la UATC Grozești, a condus la identificarea unor deficiențe, astfel:

-neactualizarea programului de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii urmare modificărilor intervenite, constatându-se achiziții de servicii care nu au fost prevăzute în programul anual de achizitii (servicii de cadastrale – SC Hotarnic, servicii de dezinsectie – SC Seniorvets SRL, servicii de arhivare- SC Arhiv-Yca SRL, inlocuire gard, reparatii biblioteca – Servicii Comunale).

-neutilizarea, în toate cazurile, a catalogului electronic publicat în SEAP

-neîntocmirea (ex: SC Seniorvet SRL- servicii deratizare, dezinsectie, dezinfectie)/ întocmirea sumara a referatelor de necesitate și oportunitate, ca bază de lansare și încheiere a contractelor de achiziție publica, fără a specifica detalii tehnico-funcționale și alte elemente de identificare și comparare a produselor și serviciilor ce au făcut obiectul achizițiilor directe;

- netransmiterea trimestrială în SEAP a unei notificari cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

- unitatea nu a făcut dovada solicitării unor oferte și de la alți furnizori sau prestatori de servicii, în acest fel nefiind asigurată eficiența utilizării fondurilor publice alocate;

#### ***Faptele care constituie contravenție***

Faptele prezentate mai sus constituie contravenție conform Art. 224 (1) lit "b" din Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice și se sancționează, potrivit art. 224 (2) din Legea nr. nr. 98 din 19 mai 2016 cu amendă cuprinsă între 5.000 lei la 30.000 lei.

Ținând cont de prevederile legale menționate, coroborat cu OG 2/2001 privind „Regimul juridic al contravențiilor”, Art.5, alin 2 „Sanctiuni” și art. 7, UATC Grozești a fost sancționată contravențional cu „AVERTISMENT VERBAL” însoțit de recomandarea de a respecta dispozițiile legale. Alegerea acestui tip de sancțiune a fost motivată de faptul că unitatea este la prima astfel de abatere, dând dovadă de disponibilitate în vederea remedierii acesteia.

#### ***Cauzele care au determinat abaterea:***

-necunoasterea, respectiv neaplicarea, în totalitate, a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

-lipsa unei proceduri operationale privind activitatea de achizitii publice

***Consecințe economico-financiare:*** Prin neorganizarea achizițiilor directe specifice entității, conform normelor legale, precum și a nerespectării regulilor și principiilor de tratament egal și transparență în procesul de achizitie directa, nu este asigurată utilizarea cu economicitate și eficiență a fondurilor publice.

***Valoarea abaterii de la legalitate*** –abaterea nu este cuantificabilă

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că, la nivelul UATC Grozești, procesul privind achizițiile publice nu s-a organizat și desfășurat, în totalitate, în condițiile legii.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.35-pag.37), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

***5.A.20. Au fost angajate, lichidate, ordonantate și platite cheltuieli de natura investițiilor, în valoare estimată de 15.059,68 lei, prin nerespectarea prevederilor legii bugetare și a destinației stabilite, în sensul ca finanțarea acestora s-a realizat de la Titlul II Bunuri și servicii.***

Din verificarea documentelor prezentate echipei de audit, pentru care entitatea își asumă întreaga răspundere cu privire la caracterul real, corect și exact al datelor prezentate, s-au constatat următoarele:

Lucrarea de „Înlocuire gard și amenajare poarta acces auto și pietonal, sediu primarie” a fost realizată de către SC Servicii Comunale Grozesti SRL în baza unui deviz de lucrări prin care au fost estimate doar cheltuielile cu manopera în valoare de 8.000 lei, urmând ca materialele de construcții necesare realizării acestui obiectiv să fie achiziționate în mod direct de către beneficiarul UATC Grozesti.

În acest sens s-a emis factura nr.11/22.11.2019 în valoare de 8.000 lei, decontată cu op nr.416/25.11.2019, reprezentând manopera aferentă lucrării mai sus menționată, achitată de la Titlul 2 “Bunuri și servicii”, iar pentru materialele de construcții necesare realizării lucrării s-a achitat suma de 8.960,94 lei, conform facturilor nr. 2585/06.12.2019 și nr.2555/18.09.2019, aspect care rezultă și din Procesul verbal nr. 2909/20.11.2019, iar plata acestei sume s-a efectuat de la titlul II Bunuri și servicii, fiind în mod eronat considerată cheltuieli materiale.

În timpul misiunii de audit primarul a emis dispoziția nr. 165/05.10.2020 de desemnare „a persoanelor din cadrul aparatului de specialitate responsabile de actualizarea valorilor pentru obiectivele: „Platforme colectare selectivă deșeuri”, „Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie” și „reparații bibliotecă”.

Comisia a analizat achizițiile de materiale de construcții aferente anului 2019 și a ajuns la concluzia că, aferent obiectivului „Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie”, valoarea acestora este de 7.059,68 lei. Prin urmare s-a încheiat PV de reconstituire a valorilor corecte pentru cheltuielile la obiectivele Platforme colectare selectivă gunoi, Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie și reparații bibliotecă nr. 2932/06.10.2020 de unde rezultă valoarea obiectivului „Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie” în sumă de 15.059,68 lei.

Totodată, lucrarea de „Înlocuire gard și amenajare poarta acces auto și pietonal, sediu primarie” reprezintă un obiectiv de investiții care nu se regăsește în lista de investiții întocmită de către UATC Grozesti pentru anul 2019.

***Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale:***

- necunoașterea și neaplicarea în totalitate, de către persoana cu atribuții financiar-contabile, a normelor privind înregistrarea în evidența contabilă, în mod sistematic și cronologic, a operațiunilor derulate la nivelul unității;
- nefuncționarea sistemului de control intern.

***Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constatate:***

-reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței analitice, cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial

**Valoarea erorii/abaterii constatate** este de **15.059,68 lei** care reprezintă suma înregistrată eronat pentru obiectivul de investiții „Înlocuire gard și amenajare poarta acces auto și pietonal, sediu primarie”.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de la Titlul II „Bunuri și servicii”, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu, iar pe linia achizițiilor publice nu au fost respectate în totalitate prevederile legale.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.37-pag.39), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

### **Referitor la cheltuielile de deplasare**

#### **5.A.21. Decontarea unor cheltuieli de transport mai mari decât cele prevăzute de legislația specifică**

În ceea ce privește decontarea cheltuielilor cu transportul cu auto propriu aferente deplasărilor efectuate în anul 2019, s-a constatat decontarea sumei de 433 lei în plus față de prevederile legale, valoare rezultată din înscrierea unor distanțe mai mari decât cele prevăzute legal.

Entitatea nu a ținut cont de faptul ca HG 714/2018, *privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului*, prevăd decontarea contravalorii a 7,5 litri carburant la 100 km parcurși pe distanța cea mai scurtă (stabilită, conform aceluiași prevederi legale, prin utilizarea unui calculator de rute), diferența rezultând din decontarea unor distanțe mai mari. Distanța cea mai scurtă a rezultat din utilizarea site-ului [distanta.ro](http://distanta.ro)

**Cauzele și împrejurările care au condus la înregistrarea abaterii** constau în:

- nerespectarea prevederilor legale, privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul unității
- Necunoașterea prevederilor legale
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern existente în entitate.

**Consecințele economico financiare** ale abaterii constau în efectuarea de plăți nelegale

**Valoarea estimativă** a abaterii este de 433 lei, reprezentând valoarea decontată în plus pentru transportul cu auto propriu, aferent deplasărilor

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.40-pag.41), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

#### **5.A.22. Efectuarea plății cheltuielilor de deplasare fără existența documentelor financiar contabile, întocmite conform legii**

În ceea ce privește plata numerar a cheltuielilor cu transportul cu auto propriu aferente deplasărilor efectuate în anul 2019, s-a constatat faptul că aceasta nu s-a făcut pe baza documentelor justificative prevăzute de legislația în vigoare. Astfel, la Registrul de casă, sunt atașate ordinele de deplasare, fără a fi întocmite dispoziții de plată către casierie vizate CFP, aprobate de persoanele autorizate și semnate de persoana care a primit numerarul.

**Cauzele și împrejurările care au condus la înregistrarea abaterii** constau în:

- Necunoașterea prevederilor legale
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern existente în entitate.

**Consecințele economico financiare** ale abaterii constau în efectuarea de plăți fără confirmarea acestora de către persoanele care primesc numerarul.

**Valoarea** abaterii este necuantificabilă.

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții în angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, nu a aplicat în totalitate reglementările legale în domeniu.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.41-pag.42), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

### **5.B. Alte aspecte - Obiective ale misiunii de audit financiar transmise prin tematici**

**5.B.1. Cu privire la verificarea obiectivelor solicitate de Departamentul II, respectiv: "Controlul situației privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor".**

Din analiza documentelor prezentate echipa de audit a concluzionat că, în perioada supusă verificării entitatea nu a contractat/garantat împrumuturi de natura datoriei publice locale.

**5.B.2. Cu privire la verificarea obiectivelor solicitate de Departamentul VI, privind situația sumelor obținute din vânzarea terenurilor aferente construcțiilor înstrăinate în temeiul Legii nr.112/1995.**

Din analiza documentelor prezentate echipa de audit a concluzionat că, în perioada supusă verificării entitatea nu a efectuat operațiuni de înstrăinare a construcțiilor în temeiul Legii nr.112/1995.

**5.B.3. Cu privire la verificarea obiectivelor solicitate de Departamentul VI, privind externalizarea serviciilor de realizare a amenajamentului pastoral și plata acestora din bugetul local, în temeiul prevederilor OUG nr.34/2013.**

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit a constatat:

- pentru realizarea cu titlu gratuit a Planului de Amenajament Pastoral pentru suprafața totală de 220 ha pajijste, UATC Grozești a încheiat cu Direcția pentru Agricultură Județeană Iași, Contractul nr.2443/20.03.2018, cu o durată de 12 luni;

- Ulterior, prin Actul Adițional nr.1 la Contractul nr. 2443/20.03.2018, înregistrat sub nr.1245/04.05.2018 încheiat cu Direcția pentru Agricultură Județeană Iași s-a specificat la art.I.1. faptul că realizarea planului de amenajament pastoral se va întocmi pe toate suprafețele de pajijsti permanente (pășuni și fânețe) de pe toată raza UAT-ului, conform prevederilor art.I, alin. 10 din Legea 44/2018, încheierea actului adițional fiind necesară pentru întocmirea studiului pedologic și agrochimic pentru diferența de suprafață;

-Prin procesul verbal nr.7176/25.07.2019, înregistrat la entitate sub nr.2147/19.08.2019 s-a procedat la predarea, de către Direcția pentru Agricultură Județeană Iași a "Planului de Amenajament pastoral comuna Grozești, jud Iași, 2019" și a Studiului Pedologic și agrochimic a terenurilor aparținând teritoriului administrative Grozești.

**5.B.4. Cu privire la verificarea obiectivelor solicitate de Departamentul VI, privind reducerea poluării în aglomerările urbane și promovarea noilor tehnologii în transportul de călători, în temeiul prevederilor Legii nr.37/2018.**

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit a constatat ca în perioada supusă verificării, la nivelul UATC Grozești nu s-au efectuat cheltuieli de natura celor prezentate mai sus.

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

În ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal s-a constatat, pentru perioada anterioară anului financiar auditat, următoarele:

- Acordarea, în anul 2018, persoanelor care ocupa funcții de demnitate publică, a unor drepturi salariale pentru implementarea proiectelor cu finanțare nerambursabilă într-un cuantum superior celui convenit. (abatere prezentată la pct. 5.A.15, lit a).

**7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260, prezentându-se sintetic următoarele informații:**

În baza prevederilor pct.260 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, în timpul misiunii de audit, am procedat la verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local către **Școala Gimnazială Grozești**, comuna Grozești, Cod Fiscal 17130471.

Urmare a verificării și a analizei documentelor, prezentate de către Școala Gimnazială Grozești s-a constatat:

-Activitatea Școlii Gimnaziale Grozești, comuna Grozești este finanțată de la bugetul statului pentru cheltuieli de personal, de la bugetul local pentru celelalte tipuri de cheltuieli (bunuri și servicii, cheltuieli de capital), dar pot fi alocate sume și din alte fonduri prin derularea unor proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile post aderare sau din alte surse.

-Pentru anul bugetar 2019, Primăria Comunei Grozești a prevăzut în bugetul ordonatorului terțiar de credite din subordine, la capitolul 65.02 „Cheltuieli pentru învățământ”, credite bugetare în **sumă totală de 105.000 lei** pentru bunuri și servicii, din care au fost efectuate plăți în valoare de **104.982,67 lei**.

**Detaliere abateri constatate:**

***Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare***

***7.1. Nu a fost organizată și condusă la zi evidența tehnico-operativă și contabilă a patrimoniului unității conform cadrului legal, abaterile identificate constând în:***

*a. Nereflectarea corectă în conturi specifice de evidență, prevăzute de Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a bunurilor patrimoniale proprietate publică a comunei aflate în administrarea unității de învățământ.*

Unitatea de învățământ, în contul 212 – *Construcții* evidențiază la 31.12.2019 *Școala Grozești* cu o valoare de 794.407,86 lei (pentru care entitatea nu a putut să prezinte documentul care a stat la baza înregistrării în evidența sa contabilă) și o magazie de lemne cu o valoare de 9.996,17 lei, fără documente de proprietate. Aceste bunuri sunt evidențiate și în contul 103 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale din bilanțul unității școlare și sunt raportate în Situațiile financiare de raportare trimestrială și anuală transmise ordonatorului principal de credite.

Totodată, *Școala Grozești* este evidențiată cu valoarea de 712.647,64 lei în conturi specifice de imobilizări și în domeniul public al uatc din bilanța încheiată de Primăria Grozești și implicit în situațiile financiare de raportare trimestrială și anuală a ordonatorului principal de credite. Urmare a centralizării efectuate la nivelul ordonatorului în Situațiile financiare centralizate înaintate de entitatea controlată, compartimentului de specialitate din cadrul Direcției Generale Regionale de Finanțe Publice, și înregistrate sub nr. **306/27.01.2020** valoarea bunurilor imobilizate de natura construcțiilor și cea a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al uat au fost majorate eronat fiecare cu valoarea de 794.407,86 lei.

Precizăm că, pe parcursul misiunii de audit nu a fost pus la dispoziție, nici de către școală, nici de către uat, un protocol de predare primire a bunurilor patrimoniale proprietate publică a comunei date în administrarea unității de învățământ.

Prin urmare, entitatea se va pune de acord cu titularul dreptului de proprietate în vederea întocmirii unui document de predare a bunurilor avute în administrare și a înregistrării extrabilanțiere a valorii acestora, ținând cont și de valoarea reevaluată a acestora. Totodată se va pune de acord și în legătură cu proprietatea asupra magaziei de lemne, cuprinsă în evidența contabilă a unității școlare la o valoare de 9.996,17 lei.

*b. Nu au fost supuse amortizării bunurile din proprietatea unității de învățământ*

Din datele cuprinse în Balanța de verificare la 31.12.2019, pentru bunurile înregistrate în conturile 208, 213 și 214, entitatea nu are evidențiată amortizare.

Valoarea totală a amortizării necalculate și neînregistrate în evidența contabilă, la data de 31.12.2019, conform documentelor prezentate de entitate, este de 307.558,57 lei

În timpul misiunii de audit au fost înregistrate în evidența contabilă la zi cu note contabile manuale amortizări pentru toate bunurile amortizabile din patrimoniul unității școlare în sumă totală de 312.254,23 lei, din care aferentă perioadelor anterioare suma de 307.558,57 lei și aferentă anului curent 4.695,66 lei.

*c. Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie*

Evidența analitică și tehnico-operativă întocmită de entitate reflectă înregistrarea eronată în conturi de active a unor bunuri de natura obiectelor de inventar.

Aceasta a rezultat din analiza componenței contului 214- Mobilier, aparatură de birotică, echipamente de protecție a valorilor, cu o valoare totală la 31.12.2019 înregistrată în evidența contabilă de 120.680 lei care cuprinde bunuri, în sumă de 33.086,55 lei, (ex.: scaune birou mobiltec în valoare de 55,67 lei, birou în valoare de 356 lei, comodă tv lina în valoare de 150 lei, etc) care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în categoria mijloace fixe.

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

Această deficiență s-a datorat neîndeplinirii în totalitate a sarcinilor de serviciu a persoanelor răspunzătoare precum și funcționării defectuoase a formelor de control intern existente în entitate.

**Consecințele economico – financiare:**

- reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței contabile a unității de învățământ cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a patrimoniului.
- majorarea nejustificată a activelor necurente cu influențe asupra rezultatului patrimonial.

**Valoarea erorii/abaterii constatate** este de 1.139.748,64 lei și reprezintă:

- 794.407,86 lei - bunuri din domeniul UATC Grozești administrate de unitatea de învățământ și reflectate în evidența unității în conturi bilanțiere
- 312.254,23 lei reprezentând valoarea amortizării la zi, necalculată și neînregistrată de entitate, din care aferentă perioadelor anterioare – 307.558,57 lei (31.12.2019)
- 33.086,55 lei, reprezentând valoarea bunurilor evidențiate în conturi de mijloace fixe, care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în categoria mijloace fixe

**Concluzia echipei de audit** privind abaterile constatate, este aceea că personalul cu atribuții privind evidența contabilă a entității, nu a aplicat în totalitate reglementările legale privind conducerea evidenței elementelor patrimoniale ale instituțiilor publice.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în Procesul Verbal de Constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.42-pag.46), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

**7.2. Cu privire la calitatea gestiunii economico financiare -Neutilizarea în toate cazurile a formularelor comune privind activitatea financiara si contabila și a documentelor justificative întocmite/semnate de persoanele autorizate,** unele documente justificative si contabile nu furnizează toate informațiile necesare și obligatorii privind operațiunile economico-financiare efectuate/ nu sunt reflectate in documente specifice, semnate de factorii responsabili (operațiuni privind aprovizionarea de materiale și obiecte de inventar, consumuri, recepții lucrari întreținere clădiri și instalații, etc.).

Verificarea modului de achiziționare a bunurilor si serviciilor, la nivelul esantionului cuprinzând cheltuielile cu reparații curente și obiecte de inventar în sumă totală de 31.764 lei, au condus la următoarele constatări:

-Referatele de necesitate întocmite nu cuprind toate elementele prevăzute de OMFP 923/2014

-Angajamentele legale individuale sunt semnate numai de ordonatorul de credite, fără a fi supuse vizei CFP.

-Lipsa documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor în etapa de lichidare a cheltuielilor, în condițiile în care obiectele de inventar analizate sunt evidențiate în listele de inventar la 31.12.2020. Astfel, pentru bunurile și serviciile achiziționate prin factură nu s-au întocmit NIR-uri sau PV de recepție. Facturile prezentate sunt semnate și ștampilate de ordonatorul principal de credite, dar nu au “bun de plată” și viză CFP.

-Ordonanțarea la plată este realizată formal, documentul nu are viză CFP și nu este însoțit de documentele justificative în original cu viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea și receptionarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

-Nu au fost întocmite bonuri de consum, situatii de lucrari aferente utilizarii materialelor achiziționate etc.

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

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu a persoanelor răspunzătoare
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern existente în entitate
- necunoașterea și neaplicarea tuturor prevederilor legale aplicabile documentelor care servesc ca inscrișuri pentru contabilitate.

***Consecințele economico – financiare:***

- acceptarea la plată a unor bunuri și servicii fără a se verifica daca toate elementele de facturi sunt livrate entității sau puse in operă în cazul serviciilor.

-lipsa informatiilor necesare si obligatorii privind operatiile economico-financiare derulate de entitate si, totodata, existenta unor dificultati in identificarea si controlul operatiilor efectuate.

***Concluzia echipei de audit*** privind abaterile constatate, este aceea că desfășurarea activității financiar-contabile la ordonatorul terțiar de credite nu respectă, în toate cazurile, normele și prevederile legale.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat în Procesul Verbal de Constatare nr. 2973/09.10.2020 (pag.46-pag.51), anexă la prezentul Raport de audit financiar.

**8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînșușirii acestuia de către auditorii Camerei de Conturi**

Abaterile constatate în timpul misiunii de audit financiar au fost prezentate conducerii entității.

Pe parcursul derularii misiunii de audit financiar au fost solicitate relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate iar prin răspunsurile primite de la aceste persoane, s-a confirmat punctul de vedere al auditorilor publici externi.

Prin măsurile luate în timpul auditului, persoanele din conducerea entității verificate și-au arătat disponibilitatea de a implementa recomandările formulate.

**Proiectul Procesului verbal de constatare** a fost înaintat conducerii entității, cu adresa înregistrată la entitatea auditată sub nr. 2947/07.10.2020, pentru analiză și clarificarea eventualelor divergențe.

În cadrul ședinței de conciliere a fost discutat, cu conducerea entității, Proiectul Procesului Verbal de Constatare, aceasta însușindu-și constatările echipei de audit, nefiind prezentate de către unitate alte documente care să aducă modificări și/sau completări în sensul reconsiderării celor consemnate în actul de control.

Rezultatul analizei proiectului procesului verbal de constatare, a fost consemnat în **Nota de conciliere** înregistrată la entitatea auditată sub nr.2956/08.10.2020 (anexă la Raportul de audit financiar) prin care auditorii publici externi și-au menținut punctul de vedere exprimat în acesta.

**9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Iași.**



**La nivelul ordonatorului principal de credite U.A.T.C. Grozești:**

În timpul controlului, UATC Grozești a întreprins acțiuni de remediere a deficiențelor constatate, astfel:

➤ **În ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:**

-unitatea a înregistrat în contul 260, „Imobilizări financiare” acțiuni în valoare de 800 lei, cu nota contabilă nr. 19/JN/22.09.2020 în sumă de 600 lei și 18/JN/22.09.2020 în sumă de 200 lei

- unitatea a înregistrat la zi în programul informatic de impozite și taxe contractele de concesiuni și închirieri, astfel că sumele în sold la sfârșitul perioadei vor fi evidențiate în centralizatorul rămășițelor în baza căruia se face înregistrarea în evidența contabilă

- a înregistrat corect amortizarea mijloacelor fixe la 30.09.2019 (ținând cont și de diferențele din reevaluare și de evidențierea corectă a unei clădiri pentru care s-a calculat amortizare în domeniul public și s-a înregistrat.)

- cu NC17/JN/21.09.2020 în sumă de 47.939,27 lei s-a efectuat corecția valorii imobilizării corporale în curs de execuție

➤ **Cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern**

- în timpul misiunii de audit, la UATC Grozești a fost elaborată și aprobată procedura privind Casarea obiectelor de inventar, COD PO-CFC-01/06.10.2020, aflându-se în curs de implementare

➤ **Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege**

- entitatea a procedat la recalcularea și înregistrarea redevențelor și majorărilor de întârziere la plată a acestora și a chiriilor până la zi și a încasat cu chitanța 1198/30.09.2020 suma de 3.767 lei reprezentând chiriile restante.

- entitatea a calculat și înregistrat aferent eșantionului analizat taxele pe clădiri și teren împreună cu majorările de întârziere la plată.

- la nivelul compartimentului impozite și taxe s-a calculat și înregistrat în vederea încasării impozit pe clădiri în sumă de 14.935 lei, la care se adaugă majorări în sumă de 1.271 lei.

- s-au făcut corecțiile pe rol și s-au înregistrat diferențe de impozit pe teren în sumă de 60 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 13 lei.

- diferența de impozit pe mijloacele de transport a fost recalculată și înregistrată de entitate în timpul controlului pentru cele 4 persoane fizice.

- s-a demarat acțiunea de verificare a listei cu cele 14 persoane fizice care dețin nu sunt înregistrate în evidența fiscală a Primăriei, evidențiindu-se corect pozițiile 8 și 9 (rol 236 și 520) din situația *Mijloace de transport care figurează radiate/nu figurează în evidența dar se regădesc în baza de date de la Direcția Regim Permise și Înmatricularea Vehiculelor Iasi.*

➤ **Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare**

- s-a emis Dispoziția nr. 156/23.09.2020 prin care se aprobă reținerea lunară din salariu timp de 10 luni a sumei de 275 lei pentru casier și a sumei de 332 lei pentru bibliotecară, până la cuantumul unui salariu de baza, respectiv 3969 lei pentru fiecare salariat

- s-au întocmit contracte de garanție nr. 2841 și 2842/24.09.2020 pentru cei doi gestionari

- s-au regularizat sumele constituite la CEC în conturile de garanții constituite

- pe statul de plată aferent lunii septembrie 2020 s-a procedat la reținerea pentru cei doi gestionari a primei tranșe din diferența de garanție ce urmează a fi constituită

➤ **Referitor la modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului**

- înregistrarea corectă a debitului de recuperat în valoare de 40.000 lei, de la SC Servicii Comunale Grozești SRL

➤ **Referitor la angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal fără respectarea prevederilor legale**

- s-a recalculat valoarea majorărilor acordate demnitarilor pentru perioada mai 2018 – august 2020 (de la data HG 325/2018 până la data prezentei misiuni) și a rezultat o valoare totală de 29.470 lei acordată nelegal. Aferent acestor sume s-au calculat și înregistrat cu NC 15/JN/18.09.2020 reținerile aferente acestor sume (cas, cass, impozit pe venit), contribuția asiguratorie pentru munca de 2,25% concomitent cu debitele ce trebuie recuperate de la demnitari

- cu OP nr. MB40213008 și MB40211997/24.09.2020 s-au recuperat integral prin Trezorerie debitele în sumă totală de 17.239 lei de la demnitari

- entitatea a recalculat valoarea sumelor acordate eronat funcționarului public pentru perioada iunie 2019 – august 2020 (până la data prezentei misiuni) și a rezultat o valoare totală de 3.505 lei acordată nelegal. Aferent acestei sume s-au calculat și înregistrat cu NC 16/JN/18.09.2020 reținerile aferente (cas, cass, impozit pe venit), contribuția asiguratorie pentru munca de 2,25% concomitent cu debitul ce trebuie recuperat de la salariat.

- cu OP nr. MB40216817/24.09.2020 s-a recuperat integral debitul în sumă de 2.053 lei.

- s-au întocmit și depus statele de plată rectificative și s-au depus declarațiile rectificative D112

- a fost reținut pe statul de plată aferent lunii septembrie 2020 impozitul pe salarii aferent voucherelelor de vacanță acordate salariaților în anii 2019 și 2020

➤ **Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital conform reglementărilor legale**

- s-au analizat achizițiile de materiale de construcții aferente anului 2019 și s-a ajuns la concluzia că, aferent obiectivului de investiții „Platforme colectare selectivă deșeuri”, valoarea acestora este de 8.262,47 lei.

- s-a încheiat PV de reconstituire a valorilor corecte pentru cheltuielile la obiectivele Platforme colectare selectivă gunoi, Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie și reparații bibliotecă nr. 2932/06.10.2020 de unde rezultă valoarea obiectivului Platforme colectare selectivă gunoi în sumă de 43.892,23 lei

- cu NC nr. 29/JN/07.10.2020 și nr. 24/JN/29.09.2020 s-a înregistrat corect valoarea celor 8 platforme de colectare selectivă în conturi de imobilizări corporale

- legat de obiectivul de investiții Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozești, Salageni și Coltul Cornii, Comuna Grozești a fost virată de către prestator, suma de 8.083 lei în contul de garanții de la trezorerie și a fost evidențiată în evidența contabilă a entității valoarea totală a garanției constituite

➤ **Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii conform reglementărilor legale**

- s-au analizat achizițiile de materiale de construcții aferente anului 2019 și s-a ajuns la concluzia că, aferent obiectivului de investiții „Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie”, valoarea acestora este de 7.059,68 lei.

- s-a încheiat PV de reconstituire a valorilor corecte pentru cheltuielile la obiectivele Platforme colectare selectivă gunoi, Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie și reparații bibliotecă nr. 2932/06.10.2020 de unde rezultă valoarea obiectivului Înlocuire gard și amenajare poartă de acces auto și pietonal, sediu primărie în sumă de 15.059,68 lei.

-cu NC nr. 27/JN/07.10.2020 s-a înregistrat corect valoarea lucrării în conturi de imobilizări corporale.

➤ **Referitor la cheltuielile de deplasare**

- au fost înregistrate debitele cu NC 28/JN/05.10.2020 și recuperată suma de 433 lei de la persoanele cărora li s-a decontat în plus transportul cu auto propriu în anul 2019

- au fost confirmate prin semnături toate plățile efectuate pentru decontarea transportului cu auto propriu fără documente financiar contabile întocmite conform legii, aferente anului 2019

➤ **Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Grozești**

- cu NC nr. 4/JN/2020 în sumă de 794.407,86 lei, s-a înregistrat scoaterea din evidența bilanțieră a clădirii Școala Grozești pentru a se evita dubla raportare în bilanțul consolidat al UATC Grozești a valorii acesteia.

- cu NC 1-9/15.09.2020 și 10/30.09.2020 în sumă totală de 312.776 lei, s-a înregistrat la zi amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale

- s-a întocmit PV de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/declasare a unor bunuri materiale nr. 1/15.09.2020 în sumă de 33.086,65 lei

- s-a efectuat și înregistrat transferul bunurilor care nu mai îndeplinesc condiția de înregistrare ca mijloace fixe din conturile de active imobilizate în contul ce evidențiază obiectele de inventar.

**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**

**10.1 Concluzii generale**

Având în vedere constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar, întocmit la nivelul U.A.T.C. Grozești, concluziile generale ale echipei de audit sunt că, în perioada auditată, nu au fost respectate în totalitate principiile de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale, fapt pentru care au fost formulate recomandări pentru fiecare abatere consemnată în procesul verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit.

**10.2 Recomandările auditorilor publici externi** privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității în vederea înlăturării erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cauzatoare sau/nu de prejudicii:

**La nivelul ordonatorului principal de credite- U.A.T.C. Grozești:**

- exercitarea controlului financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor referitoare la: angajamentele legale și angajamentele bugetare; constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare; concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

- implementarea în totalitate a standardelor controlului intern, respectiv elaborarea de proceduri operaționale specifice pentru toate activitățile instituției publice concomitent cu monitorizarea implementării acestor proceduri la un nivel satisfăcător, astfel încât să fie eliminată apariția unor erori în activitățile respective.

- încheierea contractelor de concesiune/inchiriere cu preluarea condițiilor stabilite prin caietele sarcini și a celor prevăzute de legislația în vigoare;

- constituirea garanțiilor prevăzute în contractele de concesiune și a celor prevăzute de legislația în vigoare aferente contractelor de închiriere pășuni încheiate în anul 2020;

- actualizarea și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor

- analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la neînregistrarea în evidența fiscală a Primăriei a unor mijloace de transport care figurează ca neradiate în baza de date a Direcției Regim Permise și Inmatricularea Vehiculelor Iași și luarea măsurilor legale care se impun în acest sens.

- efectuarea inventarierii, cu respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare, a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă și consemnarea rezultatelor inventarierii în Registrul – inventar;

- centralizarea și stabilirea într-un document final a rezultatelor inventarierii patrimoniului public și/sau privat prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă și din contabilitate pentru fiecare poziție, respectiv stabilirea soldurilor reale ale tuturor conturilor bilanțiere, inclusiv ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz, și înlăturarea tuturor neconcordanțelor existente în legătură cu valorile reale ale elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de societate.

-valorificarea rezultatelor inventarierii, conform normelor metodologice aprobate prin Ordinul M.F.P. nr.2861/2009.

-analizarea soldului contului 409 "Furnizori-debitori", cu verificarea exactității și realității acestuia

-continuarea demersului de retenere lunară din salariu, celor doi gestionari, până la constituirea cuantumului unui salariu de bază, conform prevederilor legale și contractuale.

- analiza modului de predare/ acordare în folosință gratuită a bunurilor comunei către SC Servicii Comunale Grozești SRL și luarea tuturor măsurilor care se impun pentru intrarea în legalitate. Recuperarea sumei de 40.000 lei nerestituită din "împrumut", împreună cu accesoriile stabilite prin art. 73<sup>1</sup> Din Legea nr 500/2002 a finanțelor publice.

- stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata din bugetul local a unor amenzi contravenționale, și recuperarea acestuia cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea efectivă a sumelor.

- întreprinderea tuturor demersurilor ce se impun în vederea includerii investițiilor în proiectul bugetului prin aprobarea în prealabil a indicatorilor tehnico-economici.

- obținerea autorizațiilor prevăzute de lege pentru realizarea obiectivelor de investiții

- luarea măsurilor legale pentru îndeplinirea tuturor atribuțiilor referitoare la achizițiile publice, efectuate în toate etapele prevăzute de lege, începând de la întocmirea planului de achiziții publice și până la finalizarea procedurilor de atribuire ale contractelor de achiziții publice.

- analizarea tuturor cheltuielilor decontate în perioada 2017-2018 pentru transportul cu auto propriu la valori superioare celor permise de cadrul legal aplicabil, în vederea recuperării plăților nelegale astfel efectuate și virarea la bugetul din care au fost cheltuite

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite- Școala Gimnazială Grozești:**

-entitatea se va pune de acord cu titularul dreptului de proprietate în vederea întocmirii unui document de predare a bunurilor avute în administrare și a înregistrării extrabilanțiere a valorii acestora, ținând cont și de valoarea reevaluată a acestora. Totodată se va pune de acord și în legătură cu proprietatea asupra magaziei de lemne, cuprinsă în evidența contabilă a unității școlare la o valoare de 9.996,17 lei

- întocmirea și semnarea tuturor documentelor justificative de persoanele legal abilitate cât și persoana din cadrul entității împuternicită cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP), spre a confirma legalitate și realitatea operațiunilor economico-financiare.

### 11. Opinia auditorilor publici externi

Auditul situațiilor financiare anuale a relevat existența unor abateri, nereguli și erori în legătură cu formarea și utilizarea fondurilor entității și gestionarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, prezentate detaliat în Procesul verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

S-a procedat la întocmirea centralizatorului privind însumarea erorilor/abaterilor constatate, în cadrul prezentei acțiuni de audit, raportate prin situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2019 (redate în secțiunea 5 din prezentul raport de audit financiar) și compararea acestora cu pragul de semnificație, abateri prezentate sintetic în tabelul următor:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENTE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2.Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>A.</b>	<b>Abateri la ordonatorul principal de credite-activitate proprie</b>	<b>914.139</b>	<b>43.005,8</b>	<b>85.860</b>	<b>128.865,8</b>	<b>777.541,89</b>		<b>7.731,31</b>
1.a	Nu a fost înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare, aportul unității administrativ teritoriale a comunei la patrimoniul A.D.I.S. IAȘI, în valoare de 600 lei și capitalul social al SC Servicii Comunale Grozești SRL în valoare de 200 lei.	800				800	Bilant	
1.b	Neevidențierea în contabilitate a creanțelor cuvenite unității ca urmare a atribuirii unor contracte de concesiune/inchiriere	4.415,88				4.415,88	Bilant/ Cont de rezultat patrimonial	
1.c	Neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea la nivelul lor real	702.862,06				702.862,06	Bilant/ Cont de rezultat patrimonial	
1.d	Evidențierea eronată a unor elemente de cheltuieli angajate de entitate pentru realizarea unor obiective de investiții	47.939,27				47.939,27	Bilant/ Cont de rezultat patrimonial	x
2.	Nu au fost finalizate toate acțiunile inițiate la nivelul instituției pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial	x						x
3.	Neacordarea/Acordarea formală a vizei de control financiar preventiv propriu	x						x
4.	Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune de bunuri proprietate publică	x						x
5.	Neumărarea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea/calcularea eronată a penalităților de întârziere pentru	11.730,36	11.730,36		11.730,36			

	neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași							
6.	Nu s-au constituit garanțiile prevăzute în contractele de concesiune	400				400	Bilanț	
7.	Nu s-a stabilit taxa pe clădiri/teren aferente contractelor de închiriere/concesiune	4.846	4.846		4.846			
8.	Nu s-a asigurat actualizarea/completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor	x						x
9.	Nestabilirea / stabilirea incorectă a impozitului pe clădiri/teren	16.279	16.279		16.279			
10.	Nestabilirea/ stabilirea eronată a impozitului pe mijloacele de transport	10.150,44	10.150,44		10.150,44			
11.	Nerespectarea în totalitate a cadrului legal privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și nevalorificarea rezultatelor inventarierii	x						x
12.	Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare	6.065				6.065	Bilanț	x
13.a	Darea în administrare/exploatare cu titlu gratuit, către SC Servicii Comunale Grozești SRL, a unui imobil proprietate a comunei, prin excederea cadrului legal aplicabil, societatea comercială neîndeplinind condițiile prevăzute de art. 124 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001	x						x
13.b	Acordarea unui împrumut către SC Servicii Comunale Grozești SRL, prin excederea cadrului legal aplicabil, societatea comercială neîndeplinind condițiile prevăzute de art. art. 72 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare	45.000		45.000	45.000			
14.	Efectuarea de cheltuieli, în anul 2019, din bugetul local pentru plata unor amenzi fără a se întreprinde ulterior măsuri legale, pentru stabilirea cauzelor și persoanele răspunzătoare, în vederea recuperării integrale a sumelor platite, suportate nejustificat din fondurile instituției	3.000		3.000	3.000			
15.a	Efectuarea de cheltuieli de personal contrar legislației în vigoare, ca urmare a stabilirii și acordării în mod eronat de majorări pentru persoane care	29.470		29.470	29.470			

	ocupă funcții de demnitate publică							
15.b	Acordare fără bază legală a unui spor pentru persoane cu handicap unui funcționar public	4.247		4.247	4.247			
16.	Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a impozitului pe venit aferent voucherelor de vacanță acordate salariaților	1.450		1.450	1.450			
17.	Cu privire la modul de aprobare și realizare a obiectivului de investiții „Platforme colectare selectivă deșeurilor”, respectiv de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor aferente: - Includerea în programul anual de investiții a obiectivului de investiții noi „Platforme colectare selectivă deșeurilor” pentru care nu există documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii - Realizarea obiectivului de investiții fără obținerea autorizațiilor prevăzute de lege (autorizație de construire) -Recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementărilor în vigoare - Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli	2.260		2.260	2.260			
18.	Referitor la obiectivul de investiții Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozești, Salageni și Coltul Cornii, Comuna Grozești - Neluarea măsurilor de constituire a garanției de bună execuție pentru obiectivul de investiție	7.731,31						7.731,31
19.	Nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de achiziții publice	x						x
20.	Au fost angajate, lichidate, ordonantate și plătite cheltuieli de natura investițiilor, în valoare estimată de 15.059,68 lei, prin nerespectarea prevederilor legii bugetare și a destinației stabilite, în sensul că finanțarea acestora s-a realizat de la Titlul II Bunuri și servicii.	15.059,68				15.059,68	Bilanț/ Cont de rezultat patrimonial	
21.	Decontarea unor cheltuieli de transport mai mari decât cele prevăzute de legislația specifică	433		433	433			
22.	Efectuarea plății cheltuielilor de deplasare fără existența documentelor financiar contabile, întocmite conform legii	x						x

<b>B.</b>	<b>Abateri la nivelul ordonatorilor terțiari de credite- Școala Gimnazială Grozești</b>	<b>1.135.052,98</b>				<b>1.135.052,98</b>		
1.a	Nereflectarea corectă în conturi specifice de evidență, prevăzute de Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a bunurilor patrimoniale proprietate publică a comunei aflate în administrarea unității de învățământ.	794.407,86				794.407,86	Bilanț	
1.b	Nu au fost supuse amortizării bunurile din proprietatea unității de învățământ	307.558,57				307.558,57	Bilanț/ Cont de rezultat patrimonial	
1.c	Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	33.086,55				33.086,55	Bilanț/ Cont de rezultat patrimonial	
2.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu reparațiile și obiectele de inventar	x						x
<b>A+B</b>	<b>TOTAL ABATERI</b>	<b>2.049.191,98</b>	<b>43.005,8</b>	<b>85.860</b>	<b>128.865,8</b>	<b>1.912.594,87</b>		<b>7.731,31</b>
	<b>Pragul de semnificație</b>	<b>128.148</b>						

Din compararea valorii totale a abaterilor constatate cu influență directă asupra situațiilor financiare (2.041.460,67 lei) cu pragul de semnificație (128.148 lei), rezultă că aceasta se situează peste nivelul pragului de semnificație.

*Având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de audit a procedat la cuantificarea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate și a constatat că denaturările, individuale sau cumulate, sunt semnificative și generalizate, și concluzionează că:*

*- situațiile financiare la data de 31.12.2019 nu oferă o imagine reală și fidelă asupra poziției financiare și situației patrimoniale;*

*- modul de administrare a patrimoniului public și privat al UATC Grozești, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, întrucât au fost constatate abateri a căror cuantificare estimată în sumă totală de 2.041.460,67 lei este peste pragul de semnificație valoric de: 128.148 lei.*

*Conform prevederilor art. 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Grozești la data de 31.12.2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată și ca urmare exprimăm:*

#### OPINIE CONTRARĂ

*Astfel, "În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Unității Administrativ Teritoriale Comuna Grozești, județul Iași, la data de 31 decembrie 2019 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."*



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

Nu au fost identificate carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ aplicabil.

**13. Anexe:**

- Nota de Constatare nr.554/09.10.2020
- Nota de Conciliere nr.2956/08.10.2020
- Proces Verbal de Constatare nr.2973/09.10.2020, cu anexe

\*

\* \*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 1159 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 2973/09.10.2020 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.21/2020. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,**

Auditori publici externi:

Cibotaru Georgeta Carina

Petriș Liljana

