

Ano. Secretariat Adm. publice
05.08.2019



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ILFOV

București, Sector 3, Blv. Regina Elisabeta nr.3, et. 5, cod
030018

Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40) 21.312.0324

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccilfov@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Nr. 414/30.07.2019

Primăria comunei Ștefănești de Jos

Nr. 144/93

Zi 02 Luna 08 Ani 2019

U.A.T.C. ȘTEFĂNEȘTII DE JOS, JUD. ILFOV,

D.lui Primar ȘTEFAN IONEL ROBERT

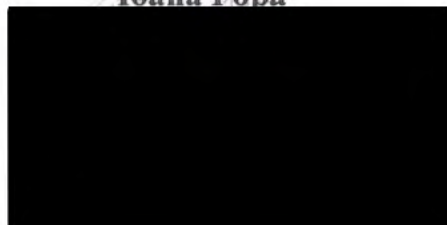
În temeiul prevederilor art. 33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 20/30.07.2019, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Ilfov pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 13428/17.07.2019, încheiat în urma auditării situațiilor financiare pentru perioada 01.01 - 31.12.2018, la UATC ȘTEFĂNEȘTII DE JOS, JUD. ILFOV.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Ilfov.

DIRECTOR,

Ioana Popa





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ILFOV

București, Sector 3, Bd. Regina Elisabeta nr.3, et. 5, cod 030018

Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40) 21.312.0324

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccilfov@rcc.ro

DECIZIA

nr. 20/30.07.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014,

examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 13428/17.07.2019**, încheiat în urma auditării situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2018 la *U.A.T.C. Ștefăneștii de Jos, Jud. Ilfov*

SE CONSTATĂ:

1. Ca urmare a verificării modului de organizare și conducere a contabilității la nivelul entității publice auditate, s-a constatat faptul că nu s-a asigurat reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în conturile anuale de execuție încheiate la finele anului 2018. Astfel, s-au reținut ca nereguli următoarele aspecte:

a) Neasigurarea concordanței dintre evidența terenurilor și a construcțiilor și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale.

Astfel, în evidența sintetică a UATC Ștefăneștii de Jos la data de 31.12.2018, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale (conturile 103 și 104) a fost raportat ca fiind în sumă de 19.612.251 lei, iar terenurile și construcțiile erau în sumă de 57.346.230 lei, rezultând o diferență între cele două categorii economice – terenurile și clădirile UAT și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UAT, în sumă de 37.733.979 lei.

Această diferență denotă faptul că fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative – teritoriale, raportat prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2018, nu reflectă realitatea și nu are corespondență cu conturile de clădiri și terenuri care aparțin domeniului public al unității administrative teritoriale.

Mai mult decât atât din inventarierea realizată la finele anului 2018 au fost identificate terenuri în sumă de 5.488.946 lei și construcții în sumă de 51.839.930 lei. Deși diferențele stabilite în urma inventarierii nu clarificau în totalitate sumele din

evidența scriptică, acestea nu au fost valorificate de către UAT Ștefănești de Jos, nici până la data auditului.

b) Nu se conduce evidența analitică a terenurilor pe grupe (terenuri agricole, silvice, cu și fără construcții etc.) și a celorlalte mijloace fixe (construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale).

c) S-a constatat faptul că au fost menținute eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" obiective de investiții pentru care s-au efectuat recepțiile finale în sumă de 498.611 lei și au fost raportate eronat prin situațiile financiare ca fiind investiții în curs (*modernizare străzi și reparații întreținere drumuri pietruite*).

d) Neconducerea evidenței activelor fixe pe fiecare obiect de evidență și necalcularea amortizării activelor fixe din patrimoniul unității administrativ teritoriale aparținând domeniului privat al UAT. În anul 2018, nu a fost calculată și nu s-a înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe, având în vedere faptul că entitatea a prezentat un sold al contului 281 reprezentând amortizarea cumulată înregistrată până la 31.12.2018 în sumă de 262.535 lei, față de evidența sintetică a activelor fixe (soldurile conturilor 213 și 214) de la finele anului 2018 în sumă de 3.353.013 lei. Totodată, amortizarea activelor fixe înregistrată în cursul anului 2018 a fost de doar 336,20 lei.

Din cele prezentate, rezultă faptul că entitatea nu a organizat evidența analitică și nu a calculat amortizarea pentru active fixe în sumă 3.353.013 de lei.

e) Neinclusiunea în valoarea investițiilor în curs de execuție, aferente obiectivelor de investiții, a cheltuielilor efectuate în sumă de 32.752 lei, de natura serviciilor de dirigenție de șantier, cu implicații directe atât asupra denaturării valorii reale a obiectivelor/lucrărilor finalizate, recepționate și date în folosință, cât și asupra monitorizării fondurilor alocate cu aceasta destinație. În acest fel s-au efectuat raportări prin bilanț în sensul subevaluării activelor fixe în curs de execuție.

f) Înregistrarea necorespunzătoare în conturile special destinate reflectării operațiunilor patrimoniale de natura participării la capitalul social, a unor cotizații la diferite asociații de dezvoltare intracomunitară, însumând 32.598 lei, acestea nefiind titluri de participare deținute de UAT la capitalul social al unor societăți comerciale, fiind raportate la finele anului 2018 în mod eronat ca active ale entității.

g) Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata. În urma verificării elementelor din categoria de operațiuni *Bunuri și servicii* s-a constatat că s-a procedat eronat la efectuarea de cheltuieli/plăți de la articole bugetare la care nu se justifică, având în vedere natura reală a cheltuielilor efectuate. Astfel, cheltuielile de cazare efectuate cu ocazia deplasărilor pentru perfecționarea profesională, în sumă de 165.248 lei au fost efectuate de la alineatul 20.01.30 "Alte cheltuieli cu bunurile și serviciile", respectiv au fost utilizate pentru cheltuieli cu deplasările, acestea având altă natură economică. Prin acest mod de lucru, datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu sunt reale. În fapt, instituția a încadrat aritmetic unele categorii de cheltuieli în sursele bugetare alocate și nu a evidențiat plățile de casă după natura și conținutul acestora.

În concluzie, datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2018 nu corespund în mod semnificativ realității, iar prin înregistrările efectuate în mod eronat asupra cheltuielilor, entitatea a denaturat rezultatul stabilit în anul 2018.

Acte normative încălcate:

- art. 6 alin.(1), art. 7 alin.(1), art. 8 alin.(1), art. 9 alin.(1), art. 13 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;

-art. 12, 14 alin. 4 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.2, pct. 1.2.4.2 și funcțiunea conturilor 212 și 231, pct.1.3, pct. 1.4.1, pct. 2.1, din 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, actualizat;

- pct.2.4 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 129/2019.

Abaterea este prezentată la pct.1.1 din Procesul verbal de constatare.

2. Din verificarea modului în care au fost evidențiate creanțele bugetare din impozite și taxe locale în anul 2018 la UATC Ștefăneștii de Jos, s-a constatat faptul că există diferențe valorice între evidența fiscală, datele din contul de execuție bugetară și evidența contabilă a acestora.

Astfel, valoarea creanțelor încasate în anul 2018, care au fost evidențiate în balanța de verificare în rulajul creditor al contului 464 "Creanțe ale bugetului local" a fost în sumă de 6.533.535 lei. Conform evidenței fiscale, valoarea încasărilor din anul 2018 a fost de 9.648.089 lei, existând o diferență între evidența fiscală și cea contabilă în sumă de 3.114.554 lei.

Totodată, din verificarea efectuată asupra soldurilor contului 464 "Creanțe ale bugetului local" raportate la începutul și la finele anului auditat, precum și concordanța acestora cu evidența fiscală/analitică, s-a constatat faptul că există diferențe la 01.01.2018 în sumă de 17.812.972 lei, în sensul că sumele rămase de încasat din evidența analitică erau mai mari decât cele raportate în balanța de verificare, iar la finele anului 2018, în evidența analitică erau sume rămase de încasat mai mari decât cele raportate în balanța de verificare cu 10.422.809 lei.

S-a reținut faptul că entitatea nu a organizat corespunzător evidența analitică a creanțelor bugetului local și a efectuat înregistrări ale sumelor încasate ce reprezentau creanțe ale bugetului local doar în evidența analitică, fără să asigure concordanța acesteia cu evidența sintetică, denaturând în acest mod atât realitatea creanțelor de încasat din evidențele contabile, cât și rezultatul patrimonial stabilit la finele anului 2018.

Acte normative încălcate:

- art. 9 (1), art.16 și art.18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

-pct. 1.4.4 și funcțiunea contului 464 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005

-pct. 2.4, lit. a), b), c), d) cap.II din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin OMFP nr. 129/2019:

Abaterea este prezentată la pct.1.2 din Procesul verbal de constatare.

3. Cu privire la efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că nu au fost reevaluate la termenul legal activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, așa cum prevede art. 2² din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Deși în anul 2015 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat o reevaluare a activelor în domeniul public și privat al UAT, cu evaluatorul autorizat Negrea Maria, care a încheiat rapoartele de evaluare nr. 2192, 2193, 2194, 2195/9.05.2015 și predate entității cu procesul verbal nr.7790/16.05.2017, în fapt entitatea nu a înregistrat rezultatele reevaluării. Mai mult decât atât, normele în vigoare impuneau ca cel puțin o dată la trei ani instituțiile publice să efectueze în mod obligatoriu reevaluarea domeniului public, ceea ce înseamnă ca în anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos avea obligația de a proceda la reevaluarea terenurilor și clădirilor deținute în administrarea sa și a evidențierii în contabilitate a diferențelor din reevaluare, fapt ce nu s-a materializat.

În consecință, UATC Ștefăneștii de Jos nu a reflectat în evidențele contabile valorile actualizate ale activelor fixe și nu a respectat termenul legal de efectuare a reevaluării bunurilor din domeniul public al UAT cel puțin o dată la trei ani, raportând prin bilanțul încheiat la data de 31.12.2018 o valoare nereală, subevaluată a patrimoniului.

Nu au fost respectate următoarele acte normative:

- art.9 alin.(2), art.8 alin.(2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată
- pct.1.2.7, Cap.III din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005

- art.2 alin.(1) și alin (2), art. 2¹ și art.14 din OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

- art.7 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF nr. 3471/2008

- pct. 2.4, lit. a), b), c), d) cap.II din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin OMFP nr. 129/2019

Abaterea este prezentată la pct.1.3 din Procesul verbal de constatare.

4. a) Din auditarea categoriei de operațiuni economice „Venituri din concesiuni și închirieri”, cu privire la modul de urmărire, încasare și derulare a contractelor de concesiune de către UATC Ștefăneștii de Jos s-a constatat faptul că, pentru un număr 5 contracte de concesiune a unor terenuri și clădiri din domeniul public al UAT, încheiate cu persoanele juridice: SC AUTOROM COM 2001 SRL, DINU A. FLORIN PFA, SC LA CATALIN IEFTIN SI BUN SRL, RCS & RDS SA, SC LIBERTY MEDICAL CENTER SRL, entitatea nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor taxei pe teren/clădiri.

De altfel, entitatea nu a asigurat până la data prezentului audit evidențierea analitică a sumelor reprezentând venituri ale bugetului local (pe fiecare rol) aferente contractele de închiriere spații încheiate cu cele 5 societăți, în aplicația gestionată de biroul taxe și impozite Avantax, fiind necesară verificarea chitanțelor prin care s-au încasat sumele datorate de chiriași în interiorul perioadei de prescripție. În timpul misiunii de audit, UATC Ștefăneștii de Jos a emis notele de plată și deciziile de impunere în sumă de 88 lei taxe terenuri și spații închiriate (debit 32 lei și majorări de 56 lei și taxe teren de 88 lei) din contractele de concesiune încheiate cu persoanele juridice susamintite.

b) Cu privire la darea în administrare a unui corp de clădire pe un termen de 10 ani la CN Poșta Română, în baza contractului cadru 220/4166/2009, pentru amenajarea unui oficiu poștal, s-a constatat faptul că spațiul în cauză este utilizat și la momentul efectuării auditului de CN Poșta Română, deși contractul susamintit care nu mai are valabilitate.

Astfel, deși construcția este în domeniul public al UAT, utilizarea de către CN Poșta Română fără contract și obținerea unei redevențe/chirii nu respectă prevederile legale, având în vedere prevederile Legii nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, potrivit cărora concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii, iar sumele încasate din închirierea sau din concesiunea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.

Totodată, s-a reținut faptul că bunul proprietate publică al UAT a fost utilizat timp de 10 ani fără a fi fost stabilită vreo redevență ceea ce a însemnat neatragerea de venituri la bugetul local al comunei dar și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică. Astfel, deși legea interzice punerea la dispoziție, cu titlul gratuit de active fixe din domeniul public și privat al comunei/statului, iar pentru bunurile care fac obiectul închirierii/ concesiunii este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat.

În concluzie, UATC Ștefăneștii de Jos nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din chirii/redevențe și taxe pe teren și clădiri, aferente suprafețelor de teren și clădiri aparținând domeniului public al UAT și utilizate de terți.

Actele normative încălcate:

- art. 5 alin.(1), art. 20 alin.(1) lit. b) și art. 23 alin.(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

- art. 36, alin. 5, lit. a), b) din Legea nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare

- art. 14, alin 1 și 2 și art. 15 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică

- art. 490 și art.495 din Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare

- art. 1516, 1521, 1522, 1523, 1796-1798,1831 și 2517 din CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 aprobat prin Legea nr.287/2009, intrat în vigoare de la 01.10.2011, și republicat în temeiul art. 218 din Legea nr. 71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 409 din 10 iunie 2011

Abaterea este prezentată la pct.2.1 din Procesul verbal de constatare.

5. Pentru verificarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, auditorul public extern a procedat la selectarea aleatorie a unor date din Registrul Agricol și cele din Registrul Rol nominal unic.

Ca urmare a verificării, s-a constatat că, din eșantionul selectat de 6 contribuabili, în cazul a 5 contribuabili (3 dintre acestea având valori semnificative) au rezultat neconcordanțe între datele din cele două evidențe (fie suprafețe de teren neînregistrate corect în Registrul Agricol, fie suprafețe de terenuri neimpozitate în evidența fiscală), neexistând concordanță datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole.

Acte normative încălcate:

- art. 81 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale ,cu modificările și completările și ulterioare:

- art. 463 (1) și art. 465 din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Abaterea este prezentată la pct.2.2 din Procesul verbal de constatare.

6. Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, analizând lista de rămășiță la data de 31.12.2018 echipa de audit a constatat faptul că la nivelul Biroului Taxe și Impozite, din cadrul UATC Ștefăneștii de Jos există o evidență a societăților aflate în insolvență la data de 31.12.2018, pentru creanțe în sumă de 12.859.239 lei.

Din analiza celor 44 de persoane juridice aflate în insolvență/faliment, coroborat cu informațiile de pe portalul instanțelor de judecată și cu cele de la ONRC, s-a constatat faptul că pentru un număr de 19 societăți, care aveau debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos, nu s-a efectuat înscrierea la masa credală.

Deși procedura insolvenței/falimentului nu s-a închis, aflându-se încă pe rolul instanțelor de judecată, entitatea nu s-a înscris la masa credală pentru un număr de 12 debitori aflați în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei, iar un număr de 7 societăți au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau la finele anului 2018 în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos cu debite în sumă de 23.151 lei.

Concluzionând, s-a reținut faptul că s-a înregistrat o pierdere patrimonială de 851.936 lei, reprezentând debitele nerecuperate de la 12 societăți aflate în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei pentru care nu s-a depus cererea de înscriere pe lista creditorilor în procedura de insolvență, precum și suma de 23.151 lei reprezentând debitele nerecuperate de la 7 societăți care au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau cu debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos

Acte normative încălcate:

- art. 110, alin. 1-2 și art. 111, alin. (1), lit. a), b), c) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare

- art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare

-art. 102 și art.103 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență

Abaterea este prezentată la pct. 3.1 din Procesul verbal de constatare.

7. a) În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat faptul că, UATC Ștefăneștii de Jos achiziționat servicii de audit financiar pentru SC Gospodărie Ștefănești SRL, pentru care a plătit cu ordinele de plată 720/30.08.2018 și 764/13.09.2018 suma de 17.850 lei.

Deși UATC Ștefăneștii de Jos este asociatul unic al SC Gospodărie Ștefănești SRL, răspunderea pentru organizarea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și celelalte obligații legale aparțin în totalitate Gospodărie Ștefănești SRL, inclusiv auditarea financiară. Mai mult, pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, potrivit reglementărilor ANAF sunt supuse auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc în două exerciții financiare consecutive limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii referitoare la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, criterii pe care societatea nou înființată în anul 2017 nu le atinsese.

Prin prisma contului de execuție al UAT Ștefăneștii de Jos, o astfel de cheltuială nu are legătură cu activitatea UAT, societatea fiind o persoană juridică cu capital integral din bugetul local, dar cu obligații legale proprii, astfel încât suma de 17.850 lei plătită în bugetul entității auditate este nejustificată.

b) În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat că, pentru evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult*, din data de 27 octombrie 2018 entitatea a încheiat contractul nr.1416/24.10.2018 în baza căruia a efectuat plăți în sumă de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei / persoană). Conform listelor de participare prezentate în susținerea justificării cheltuielilor a reieșit faptul că în fapt au participat 458 persoane.

Evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult* a fost aprobat prin HCL nr.52/27.07.2018, fiind prevăzut un buget estimat pentru această manifestare de 200.000 lei.

UAT Ștefăneștii de Jos a încheiat cu SC Copilul Călător SRL contractul nr. 11416/24.10.2018, în baza procesului verbal de evaluare a ofertelor nr.11392/24.10.2018.

În oferta depusă de SC Copilul Călător SRL și în contractul semnat cu UAT s-a prevăzut un preț al serviciilor oferite de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei / persoană). Suma facturată de către SC Copilul Călător SRL, care a prestat serviciile de organizare a evenimentului și plătite de către UAT, a fost cea prevăzută pentru o prezență la evenimentul în cauză a unui număr de 500 de persoane, ceea ce înseamnă o plată nejustificată **în sumă de 16.799 lei** (42 persoane*399,97 lei).

Actele normative încălcate:

- art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare

- pct. 1 - 3 din 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, cu modificările și completările ulterioare

- art. 5 și art. 10(3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare

- art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Abaterea este prezentată la pct.3.2 din Procesul verbal de constatare.

8. Din auditarea unui eșantion din cadrul cheltuielilor efectuate în anul 2018, la articolele 20.12 „*Consultanta si expertiza*” și 20.01.30 “*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare*”, de la cap. 51.02.01.03 „*Autorități executive*, s-a constatat angajarea și plata unor cheltuieli reprezentând servicii de asistență juridică, fără aprobarea Consiliului local, precum și de consultanță în diferite domenii, pentru care în anul 2018, entitatea avea personal angajat, fără a fi respectate în acest fel prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, ale pct.1 din Normele Metodologice *privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu privire la buna gestiune financiară. Astfel:

a) UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 40.000 lei pentru asistență juridică în baza contractului nr. 3224/10.04.2018 încheiat cu Cabinet avocat Ionescu Gabriel. Serviciile de consultanță juridică au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

b) În anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat plăți pentru pregătirea profesională în sumă de 29.470 lei, în fapt aceste cheltuieli nu au avut la bază un plan de pregătire profesională, aprobat de Consiliul Local.

c) De asemenea, entitatea a încheiat o serie de contracte pentru activități care fac parte din atribuțiile compartimentelor de specialitate din aparatul propriu (aprobat prin

HCL nr. 24/2017 și HCL nr.60/2018) și care sunt prevăzute în detaliu de Regulamentul de Organizare și Funcționare și fișele posturilor, astfel:

- Contractul nr. 4267/4.05.2018 încheiat cu Alfa Arhive SRL având ca obiect servicii de arhivare pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 152.588 lei. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de 78.992 lei pentru servicii de arhivare, către același furnizor în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare (contractul nr. 30/14.07.2017);

- Contractul nr. 3260/4.04.2018 încheiat cu C&C Bussines SRL având pentru consultanță în achiziții pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 38.016 lei. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de 21.199 lei, către același furnizor și aceleași servicii în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare.

- Contractul nr. 4297/4.05.2018 încheiat cu SC Neagu Expert SRL având ca obiect consultanță pentru implementarea SCIM, pentru care entitatea a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 128.800 lei, deși controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare și a organigramei și statului de funcții aprobate, atât Compartiment Arhivă, care a fost prevăzut cu 1 post arhivar, ocupat în anul 2018, , cât și Compartimentul Achiziții Publice, prevăzut a-și desfășura activitatea cu 1 funcție publică de execuție de Consilier, clasa I, grad profesional Debutant și 1 funcție publică de execuție de Inspector, clasa I, grad profesional Debutant, ambele ocupate, aveau atribuții clare în domeniile în care s-au contractat servicii.

În concluzie, deși entitatea avea angajați salariați pentru efectuarea activităților privind arhiva și cele de achiziții publice, astfel cum se observă din statul de personal coroborat cu atribuțiile compartimentelor respective din ROF, a achiziționat servicii de consultanță și de arhivare. Totodată serviciile de consultanță juridică și cele de perfecționare profesională au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

Acte normative încălcate:

- art. 20, alin. (1), art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

- art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- art.1 alin.1 din OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative:

- pct. 1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare:

- art.17, 18, 19 din HG nr.1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici

Abaterea este prezentată la pct.3.3 din Procesul verbal de constatare.

9. În baza Dispoziției nr. 204/17.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele:

- nu au fost inventariate elementele de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor și capitalurilor proprii prin întocmirea de situații analitice distincte;

- nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii;

-unele active nu au fost inventariate și anume *investițiile în curs de execuție*, precum și faptul că, deși demolate, clădirile nu au fost identificate a fi minus de inventar (a se vedea poziția "poșta").

Aspectele prezentate mai sus denotă caracterul formal al inventarierii și au fost cauzate de neînsușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere

Actele normative încălcate:

- art. 122 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare;

-art.7, art.9 din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare:

- art.23 alin. 2 lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2 și anexa din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterea este prezentată la pct.3.4 din Procesul verbal de constatare.

10. În urma verificării modului de respectare a prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere s-a constatat că a fost aprobat un număr de 252 de licențe transport în regim de taxi, aprobat prin HCL nr. 60/2014.

Numărul maxim de autorizații taxi stabilit a se atribui în conformitate cu prevederile legale este de maximum 4 la 1.000 de locuitori ai localității de autorizare, or, potrivit datelor de la INS, numărul de locuitori ai localității Ștefăneștii de Jos era la 01.01.2019 de 8.408 persoane. Conform legislației în vigoare, suplimentarea numărului de licențe se poate face pe baza unui studiu de specialitate realizat și cu consultarea asociațiilor profesionale reprezentative.

Conform celor constatate, respectiv numărul de 252 de licențe eliberate de UAT Ștefăneștii de Jos nu au fost respectate prevederile legale.

Legea sau altă reglementare încălcată

Legea nr. 38/2003 (*actualizată*) privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere

Abaterea este prezentată la pct.3.5 din Procesul verbal de constatare.

11. În baza Dispoziției nr. 421/28.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele faptul că nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii. Totodată au fost identificate în liste multiple poziții intitulate generic "soft", "obiecte e inventar", "reparații biserică", c/v lucrari, denumiri de facturi- înscrise în listele de inventariere ca atare. Aspectele prezentate mai sus denotă **caracterul formal al inventarierii** și au fost **cauzate** de neînșușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere.

Actele normative încălcate:

-Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare, art. 122;

- art.7, art.9 din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare

- art.23 alin. 2 lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 2 și anexa din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Abaterea este prezentată la pct.3.5 din Procesul verbal de constatare.

12. În cadrul misiunii de audit financiar desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos, s-a reținut ca neregulă faptul că această entitate nu și-a organizat corespunzător un sistem de control intern/managerial.

Astfel, la data de 05.09.2016 a fost emisă Dispoziția nr. 229/2018 a Primarului Comunei, prin care, în baza prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018, a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În această dispoziție au fost nominalizate persoanele care fac parte din comisie, însă nu a fost desemnat și președintele acesteia.

Echipe de auditori publici externi nu a identificat niciun document emis de această comisie. Entitatea, prin reprezentanții săi, a transmis un set de proceduri care nu sunt asumate/semnate de nicio persoană din conducerea acesteia și nici de vreun membru al

Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Raportul anual privind implementarea sistemului de control intern/managerial nu a fost întocmit în perioada auditată și, implicit, nu a fost transmis Secretariatului General al Guvernului, conform prevederilor legale.

Actele normative încălcate:

-art. 2, alin.(1) din Ordinul SGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice

-art. 2, art. 6, art. 9, art. 10 din Ordinul SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, de la data intrării în vigoare, respectiv 7 mai 2018.

13. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, consemnate în nota de constatare nr.792/23/04.2019, privind neorganizarea și neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii anuale a patrimoniului.

Actele normative încălcate:

-art.7, art.9 din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare

- art.23 alin. 2 lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

- art. 2 și anexa din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547/24.07.2014, Directorul Adjunct al Camerei de Conturi

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

DECIDE:

➤ Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1) Pentru neregulile constatate și prezentate la **punctul 1** veți proceda la:

- analizarea tuturor soldurilor, componenței analitice a acestora și a corectitudinii sumelor raportate în conturile de active și datorii;

- organizarea evidenței analitice pentru toate conturile de active fixe corporale și necorporale;

- stabilirea analitică a componenței fondului bunurilor aparținând domeniului public în corespondență cu elementele analitice specifice fiecărui obiect de evidență (anul dobândirii, suprafață, amplasament, identificare cadastrală ș.a.);

- determinarea corectă a cheltuielilor cu amortizarea lunară, înregistrarea acesteia lunar, concomitent cu determinarea corectă a valorii rămase de amortizat;

- identificarea tuturor situațiilor în care au fost înregistrate costuri aferente investițiilor în curs pe seama cheltuielilor și reflectarea corectă a acestora în evidențele contabile.

- analizarea soldului contului *Active fixe corporale în curs de execuție*, coroborat cu obiectivele de investiții derulate și stabilirea situației reale a acestuia;

- efectuarea înregistrărilor prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi;

- respectarea limitelor și destinațiile creditelor bugetare aprobate, limite până la care se pot efectua plăți în cursul exercițiului bugetar concomitent cu respectarea încadrării în subdiviziunile clasificăției cheltuielilor bugetare determinate de caracterul economic al acestora și care desemnează natura unei cheltuieli, fără a denatura, în funcție de necesități de moment ale instituției, destinația precisă a creditelor bugetare aprobate.

Termen: 31.12.2019

2) Pentru neregulile constatate și prezentate la **punctul 2** veți proceda la:

- efectuarea înregistrărilor cronologic și sistematic prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice;

- luarea măsurilor pentru reconcilierea diferențelor constatate și asigurarea concordanței dintre sumele înregistrate în evidența fiscală cu datele din contul de trezorerie și înregistrările din evidența contabilă.

Termen: 31.12.2019

3) Pentru neregulile constatate și prezentate la **punctul 3** veți proceda la:

- efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe care au fost menținute nejustificat la valori subevaluate;

- respectarea termenelor legale de efectuare a reevaluării terenurilor și clădirilor și de înregistrare a rezultatelor acesteia.

Termen: 31.12.2019

4) Pentru neregulile constatate și prezentate la **punctul 4** veți proceda la:

- inventarierea și înregistrarea contractelor de închiriere/comodat/dare în folosință ș.a, încheiate cu persoane fizice și juridice, respectiv stabilirea, calcularea, evidențierea și încasarea corectă a chiriei, precum și a majorărilor/penalităților de întârziere datorate, în concordanță cu legislația și clauzele contractuale în vigoare și evitarea prescrierii;

- luarea tuturor măsurilor în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxelor pe teren/clădiri datorate conform Codului fiscal, precum și încasarea

debitelor restante (inclusiv accesoriile aferente debitelor restante), iar unde situația o impune, se va proceda la rezilierea contractelor încheiate cu concesionarii rău platnici;

- desemnarea unei persoane, cu atribuții clar precizate prin fișa postului să urmărească derularea contractelor respective.

Termen: 31.12.2019

5) Pentru neregulile constatate și prezentate la punctul 5 veți proceda la:

- Inventarierea materiei impozabile, respectiv identificarea tuturor persoanelor fizice, persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale, societăților comerciale din aria de competență a UAT, înscrierea rolurilor fiscal, completarea dosarelor fiscale și efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale (impozit pe clădiri persoane juridice și fizice, taxă pe clădiri/teren, impozit pe teren extravilan), conform legii, **cu stabilirea diferențelor de obligații de plată** și a majorărilor aferente, pentru nedeclararea și neachitarea la termenele scadente, în interiorul termenului de prescriere.

Termen: 31.12.2019

6) Pentru neregulile constatate și prezentate la punctul 8 veți proceda la:

- organizarea corespunzătoare a compartimentelor din aparatul propriu;
- angajarea și a utilizarea credite bugetare, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;

- elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale și aplicarea întocmai de către persoanele cu atribuții pe fiecare compartiment în parte, coroborat cu atribuțiile prevăzute prin fișele posturilor.

Termen: 31.12.2019

7) Pentru neregulile constatate și prezentate la punctul 9 veți proceda la luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Termen: 31.12.2019

8) Pentru neregulile constatate și prezentate la punctul 10 veți proceda la luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor legale în activitatea de eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi.

Termen: 31.12.2019

9) Pentru neregulile constatate și prezentate mai sus la punctul 11 veți proceda la :

- luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Termen: 31.12.2019

10) Pentru neregulile constatate și prezentate mai sus la **punctul 12** veți proceda la luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor OSGG nr. 600/2018.

Termen: 31.12.2019

11) Pentru neregulile constatate la nivelul *ordonatorului terțiar de credite* Școala Gimnazială nr.1, veți proceda la luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/ reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Termen: 31.12.2019

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

DECIDE:

➤ Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

10) Pentru neregulile constatate și prezentate mai sus la **punctul 6** veți proceda la:

- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat prejudicierea bugetului instituției publice prin neîncasarea sumelor de recuperat de la societățile debitoare pentru care entitatea nu s-a înscris la masa credală și recuperarea sumelor cuvenite bugetului local;
- responsabilizarea persoanelor cu atribuții pentru îndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor specifice compartimentelor și prevăzute în ROF;
- extinderea verificărilor asupra debitorilor care se află în stare de insolvență/faliment și urgentarea demersurilor de înscriere în tabloul creditorilor;
- efectuarea acelor demersuri legale de recuperare a sumelor prin atragerea răspunderii terților care administrau/dețineau acțiuni sau părți sociale la societățile aflate în insolvență/faliment/radiate.

Termen: 31.12.2019

11) Pentru neregulile constatate și prezentate mai sus la **punctul 7** veți proceda la:

- recuperarea sumelor acordate fără respectarea prevederilor legale;
- stabilirea întinderii prejudiciului aferent abaterii constatate în timpul auditului, precum și pentru toate operațiunile similare acesteia care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.

Termen: 31.12.2019

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi Ilfov, B.dul Regina Elisabeta nr. 3, Et. 5, sector 3, București.

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

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

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

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

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

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

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

Data: 30.07.2019

DIRECTOR ADJUNCT,

MANOLACHE/TULIA ADRIANA





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI ILFOV
 București, Sector 3, Bd. Regina Elisabeta nr.3, et. 5,
 cod 030018
 Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40)
 21.312.0324
 Website: www.curteadeconturi.ro
 E-mail: ecilfov@rec.ro



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Ștefăneștii de Jos, 17 iulie 2019

Subsemnata, Lehânceanu Octaviana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ilfov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, delegației nr. 320/03.06.2019, a legitimației de serviciu nr. 10012/2010, am efectuat în perioada 05.06 -17.07.2019, misiunea „Auditul financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale ale Comunei” pentru anul 2018, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ȘTEFĂNEȘTII DE JOS**, cu sediul Șos. Ștefănești nr.116, Județul Ilfov, cod fiscal nr. 4420775.

În perioada supusă auditului și în perioada efectuării misiunii de audit financiar conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada	Actul de numire
1	ȘTEFĂN IONEL ROBERT	Primar	06.06.2016-prezent	Încheierea nr. 4812/08.06.2016 a Judecătorei Buzăa
2	TUDOR IULIA	Secretar	05.02.2007-19.02.2018	Dispoziția 18/05.02.2017
3	GAFTON CORINA ANDREEA	Administrator Public Secretar	17.10.2016-15.10.2018 15.10.2018 - prezent	Dispoziția 372/17.10.2016 Dispoziția 294/15.10.2018
4	GRECOFF MARIA	Sef Birou Taxe și Impozite	01.11.2018 - prezent	Dispoziția 317/01.11.2018
5	HOVAKIMYAN VAHE	Administrator Public	08.01.2019 - prezent	Dispoziția 3/08.01.2019

Misiunea de audit financiar asupra contului de execuție întocmit de UATC Ștefăneștii de Jos pentru exercițiul bugetar al anului 2018 s-a desfășurat în temeiul prevederilor art. 21(3) și ale art. 26 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și ale Standardelor proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Auditor public extern
 Lehânceanu Octaviana

CAPITOLUL I

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar, prevăzut la pct. 4 din prezentul raport;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

CAPITOLUL II

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Prin declarația conducerii solicitată prin adresa de notificare și prezentată echipei de audit la data începerii acțiunii conducerea și-a asumat responsabilitatea că modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost reglementată activitatea UATC Ștefăneștii de Jos și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza unei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programelor de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Auditor public extern
 Lehânceanu Octaviana

- în cazul contractelor de achiziții publice se vor urmări și următoarele: planificarea achizițiilor publice; inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică; derularea procedurii de achiziție publică; finalizarea procedurii de achiziție publică; administrarea contractului de achiziție publică;

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale; În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele: înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate; organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor; evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată; angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții; modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar;

- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele: înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu; efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantum și la termenele legale;

- creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

- vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- ✓ efectuarea în conformitate cu prevederile legale a operațiunilor de vânzare, transmitere fără plată și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesionare de servicii cu caracter public, precum și a celor de asociere în participațiune;
- ✓ organizarea licitațiilor, încheierea contractelor în conformitate cu prevederile legale și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale;

- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

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

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

Obiectivele prezentate mai sus și urmărite de auditorii publici externi cu ocazia acțiunii de audit financiar, pe perioada supusă auditării, nu au avut un caracter limitativ și au fost completate, pe

Auditor public extern
Lehănceanu Octavia

parcursul misiunii, cu acele obiective considerate necesare în funcție de constatările efectuate, potrivit competențelor legale.

CAPITOLUL V

V.1. Prezentarea generală a domeniului de activitate al entității auditate, a scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acesteia

1.1 Contextul economico-social în care funcționează entitatea

Primăria Comunei Ștefăneștii de Jos este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statului de funcții ale aparatului de specialitate al primarului.

Conform Legii nr. 215/2001, consiliul local reprezintă autoritatea publică deliberativă iar instituția primarului – autoritatea publică executivă.

Autoritatea publică executivă are, în principal, următoarele atribuții:

- asigură punerea în aplicare a legilor, decretelor, hotărârilor de guvern și a ordonanțelor guvernului;
- asigură aducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- prezintă consilierilor locali, ori de câte ori este necesar, informații privind starea economico-socială a orașului și a modului de aducere la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- întocmește proiectul bugetului local și contul de închidere a exercițiului bugetar și le supune, spre aprobare, consiliului local;
- exercită funcția de ordonator principal de credite;
- verifică încasarea și cheltuirea sumelor din bugetul local;
- conduce serviciile publice locale;
- propune consiliului local, spre aprobare, în condițiile legii, organigrama, statul de funcții, numărul de personal și ROF al aparatului propriu de specialitate;
- numește și eliberează din funcție personalul din aparatul propriu de specialitate, propune consiliului local numirea și eliberarea din funcție, în condițiile legii, a conducătorilor serviciilor publice, instituțiilor și regiilor autonome de interes local;
- răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al orașului.

Autoritatea deliberativă, Consiliul local al Comunei Ștefăneștii de Jos a fost a fost validat în data de 26.06.2016, pentru mandatul 2016 - 2020 și are în componență un număr de 15 consilieri.

1.2 Date cu caracter general

Cadrul general care statuează organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale precum și al autonomiei locale, este reglementat de Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Conform acesteia, "administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit".

Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită primărie, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele

Auditor public extern
Lehănceanu Octavia

În exercitarea atribuțiilor sale primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

În exercitarea atribuțiilor de autoritate tutelară și de ofițer de stare civilă, a sarcinilor ce îi revin din actele normative privitoare la recensământ, la organizarea și desfășurarea alegerilor, la luarea măsurilor de protecție civilă, precum și a altor atribuții stabilite prin lege, Primarul acționează și ca reprezentant al statului în comuna în care a fost ales.

În această calitate, Primarul poate solicita prefectului, în condițiile legii, sprijinul conducătorilor serviciilor publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale din unitățile administrativ teritoriale, dacă sarcinile ce îi revin nu pot fi rezolvate prin aparatul propriu de specialitate.

Primarul poate delega atribuțiile ce îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective.

Instituția Primarului comunei Ștefăneștii de Jos are un viceprimar.

Viceprimarul comunei Ștefăneștii de Jos poate exercita, prin delegare de competență, unele din atribuțiile care revin Primarului din Legea nr. 215/2001, republicată, și anume: controlează igiena și salubritatea localurilor publice și produselor alimentare puse în vânzare pentru populație, cu sprijinul serviciilor de specialitate; răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și domeniului privat al comunei Ștefăneștii de Jos; organizează evidenta lucrărilor de construcții din localitate și pune la dispoziție autorităților administrației publice centrale rezultatele acestor evidente; ia măsuri pentru controlul depozitării deșeurilor menajere, industriale sau de orice fel, pentru asigurarea igienizării malurilor, cursului de apă de pe raza comunei Ștefăneștii de Jos.

Secretarul Comunei Ștefăneștii de Jos este funcționar public de conducere care îndeplinește, în condițiile legii, atribuțiile prevăzute la art. 117 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raporturile juridice și normele de conduită profesională dintre funcționarii publici și angajații cu contract individual de muncă, cu Primarul Comunei Ștefăneștii de Jos sunt reglementate de Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 7/2004 privind Codul de Conduită al funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 477/2004 privind Codul de conduită a personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare și alte acte normative specifice.

V.4 Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității

Structura organizatorică a Primăriei Comunei Ștefăneștii de Jos este aprobată în conformitate cu Hotărârea Consiliului Local al Comunei Ștefăneștii de Jos nr.24/2017 și nr. 60/2018 privind aprobarea Organigramei, a Statului de Funcții și a Regulamentului de Organizare și Funcționare.

Structura organizatorică a fost aprobată cu un număr total de 54 funcții, din care:

Funcția	Numar posturi	Ocupate	Vacante	Total
Nr.total de demnitari		2	0	2
Nr. total de funcții publice		29	8	37

Auditor public ext
Lehănceanu Octavian

Numar total de functii publice de conducere	2	2	4
Numar total de functii publice de executie	27	6	33
Numar total de functii contractuale	15	0	15
Numar total de functii contractuale de conducere	2	0	2
Numar total de functii contractuale de executie	13	0	13
Nr. total de posturi din cadrul institutiei/autoritatii publice	46	8	54
Nr. total de posturi potrivit art.III alin.(2) din O.U.G. nr.63/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr.273/2006 privind finantele publice locale, precum si pentru stabilirea unor masuri financiare, cu modificarile si completarile ulterioare	42	67	109

Potrivit Regulamentului de Organizare și funcționare, aparatul de specialitate al Primarului comunei Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov, este structurat pe compartimente funcționale, conform Organigramei și Statului de personal aprobate de Consiliul local.

Întreaga activitate a Primăriei este organizată și condusă de către primarul comunei Ștefăneștii de Jos.

Primăria comunei Ștefăneștii de Jos, potrivit competențelor stabilite prin lege, este structurată pe compartimente funcționale, după cum urmează:

Primar comună

Compartiment Contabilitate

Compartiment Administrativ, Secretariat și IT

Compartiment Audit Public Intern

Birou Impozite și Taxe Locale

Compartiment Achiziții Publice

Compartiment Urbanism, Cadastru, Amenajarea teritoriului și autorizarea lucrărilor de construcții

Secretar comună Ștefăneștii de Jos

Compartiment Registrul Agricol și Protecția Mediului

Biroul Asistență Socială și Autoritate Tutelară

Compartiment Asistență Socială

Compartiment Arhivă

Compartiment Resurse umane

Compartiment Juridic

Consiliul Local

Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanei

Viceprimar

Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență

Compartimentul Monitorizare unități de învățământ

Serviciul Poliție Locală

Toate serviciile și compartimentele de la funcționează și acționează în numele autorității din care fac parte, fără a avea capacitate juridică administrativă.

Entitățile aflate în subordine/ coordonare/ sub autoritate:

În procesul execuției bugetare, unitatea auditată are calitatea de ordonator principal de credite.

Numărul total de entități aflate în subordinea entității verificate – 1 ordonator terțiar de credite:

Nr. crt.	Denumire ordonator	Capitol bugetar/titlu	Buget initial 2018(lei)	Buget final 2018(lei)	Plati
----------	--------------------	-----------------------	-------------------------	-----------------------	-------

Auditor public ext
Lehănceanu Octavian

Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04,02,01	18.557.000	13.464.000	9.653.830	52,02%	71,70%
Cote defalcate din impozitul pe venit	04,01,00	10.000.000	13.464.000	9.653.830	96,54%	71,70%
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04,02,04	3.557.000	0	0	0,00%	0,00%
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	00,09	4.885.000	5.871.000	5.165.814	105,75%	87,99%
Impozite si taxe pe proprietate	07,02	4.885.000	5.871.000	5.165.814	105,75%	87,99%
Impozit si taxa pe cladiri	07,01	4.250.000	5.307.900	4.669.588	109,87%	87,99%
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07,01,01	250.000	245.000	215.712	86,28%	88,05%
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07,01,02	4.000.000	5.062.900	4.453.876	111,35%	87,99%
Impozit si taxa pe teren	07,02	635.000	564.000	496.227	78,15%	87,98%
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07,02,01	120.000	125.000	110.166	91,81%	88,13%
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07,02,02	380.000	324.000	286.265	75,33%	88,35%
Impozitul pe terenul din extravilan	07,02,03	40.000	10.000	7.832	19,58%	78,32%
Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	07,03,00	75.000	104.000	91.050	121,40%	87,55%
Alte impozite si taxe pe proprietate	07,50,00	20.000	1.000	913	4,57%	91,33%
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	00,10	3.588.000	5.820.591	5.501.659	153,33%	94,52%
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16,02	3.588.000	5.820.591	5.501.659	153,33%	94,52%
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata	11,02	1.735.000	1.459.591	1.666.306	96,04%	114,16%
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunei, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti (se scad)	11,02,00	1.735.000	1.459.591	1.666.306	96,04%	114,16%
Taxe pe servicii specifice	15,02	1.000	0	48	4,80%	0,00%
Impozit pe spectacole	15,01,00	1.000	0	48	4,80%	0,00%
Impozit pe mijloacele de transport	16,02	1.852.000	4.361.000	3.835.305	207,09%	87,95%
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16,02,01	400.000	517.000	453.556	113,39%	87,73%
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16,02,02	450.000	334.000	293.709	65,27%	87,94%
Taxe si tarife pentru eliberarea de licențe și autorizatii de funcționare	16,03,00	1.000.000	3.599.000	3.087.194	308,72%	87,98%
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurare de activitati	16,50,00	2.000	1.000	846	42,28%	84,55%
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	00,11	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
Alte impozite si taxe fiscale	18,02	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
Alte impozite si taxe	18,50,00	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
C. VENITURI NEFISCALE	00,12	537.000	1.113.800	1.844.648	343,51%	165,74%
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00,13	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Venituri din proprietate	30,02	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Venituri din concesiuni si inchirieri	30,02,05	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice		0	0	0	0,00%	0,00%
Alte venituri din proprietate	30,02,50	0	0	0	0,00%	0,00%
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00,14	487.000	1.048.800	1.787.009	366,94%	170,52%
Venituri din prestari de servicii si alte activitati	33,02	45.000	59.000	51.862	115,25%	87,90%
Venituri din prestari de servicii	33,02,08	0	0	0	0,00%	0,00%
Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	33,02,50	0	0	0	0,00%	0,00%
Venituri din taxe administrative, eliberare permise	34,02,50	0	0	0	0,00%	0,00%

Auditor public ext
Lehănceanu Octavia

Taxe extrajudiciare de timbru	34,02,02	45.000	59.000	51.862	115,25%	87,90%
Amenzi, penalitati si confiscari	35,02	440.000	483.000	392.739	89,26%	81,31%
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35,01,02	400.000	455.000	368.466	92,12%	80,98%
Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intarziere declaratiile de impozite si taxe	35,02,02	40.000	28.000	24.273	60,68%	86,69%
Alte amenzi, penalitati si confiscari	35,02,50				0,00%	0,00%
Diverse venituri	36,02	2.000	6.000	4.898	244,90%	81,63%
Alte venituri	36,50,00	2.000	6.000	4.898	244,90%	81,63%
Transferuri voluntare, altele decat subventiile	37,02	0	1.085.000	1.337.510	0,00%	0,00%
Donatii si sponsorizari	37,02,01	0	0	0	0,00%	0,00%
Varsaminte din sectiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (ca semnal minus)	37,03,00	0	0	-7.055.420	0,00%	0,00%
Varsaminte din sectiunea de funcționare	37,04,00	0	0	7.055.420	0,00%	0,00%
Alte transferuri voluntare	37,50,00	0	500.000	500.000	0,00%	0,00%
SUBVENȚII	00,17	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	00,18	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții de la bugetul de stat	42,02	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	42,34,00	0	5.000	1.306	0,00%	0,00%
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42,41,00	0	60.000	53.750	0,00%	0,00%
Finanțare PNDL	42,65,00	0	520.000	782.454	0,00%	0,00%

Gradul de realizare a veniturilor în anul 2018 față de perioadele anterioare este următorul, conform datelor din contul de rezultat patrimonial încheiat la finele anului 2018:

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate 2016	Încasări realizate 2017	Încasări realizate 2018	% 2018 fata de 2016	% 2018 fata de 2017
0	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL	18.647.982	25.048.613	22.305.735	120%	89%
Venituri proprii	15.819.075	21.813.675	19.801.919	125%	91%
Sume defalcate din TVA	2.774.230	3.182.658	1.666.306	60%	52%
Subvenții	54.677	52.280	55.056	101%	105%
Sume primite de la UE/altii donatori in contul Piaților efectuate si prefinantari / PNDL	0	0	782.454	0%	0%

Iar în reprezentare grafică,



Auditor public e
Lehănceanu Octavia

1098

Iar variațiile în sume absolute au fost următoarele:

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sold finele anului	Sold finele anului	Sold finele anului	Variație +/-	Variație +/-
		2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017
1.	Active necurente, din care:	54.395.746	57.108.276	64.331.345	118,27%	112,65%
	• Terenuri și clădiri	51.015.160	53.123.074	59.552.463	116,73%	112,10%
2.	Active curente, din care:	20.463.036	49.501.882	43.926.604	214,66%	88,74%
	• Creanțe bugetare	6.022.507	22.188.125	15.184.431	252,13%	68,43%
3.	Datorii necurente, din care:	0	0	0	0,00%	0,00%
	• Provizioane	0	0	0	0,00%	0,00%
4.	Datorii curente, din care:	338.881	1.043.474	2.530.891	746,84%	242,54%
	• datorii comerciale, avansuri	9.960	500.658	2.032.908	20410,72%	406,05%
5.	Capitaluri proprii	74.519.901	105.566.684	105.727.058	141,88%	100,15%
6.	Rezultat patrimonial – 121 C	1.048.520	30.919.765	7.715	0,74%	0,02%
7.	Rezultat patrimonial – 121 D	0	0	0	0,00%	0,00%

Totalul activelor necurente la data de 31 decembrie 2018 a fost de 64.331.345 lei, înregistrându-se o creștere de 12% față de anul 2017 și de 18% față de anul 2016, care s-a datorat în principal creșterii postului bilanțier terenuri și clădiri.

V.7 Modul de organizare a sistemului contabil

Organizarea și conducerea contabilității la UATC Ștefăneștii de Jos în anul 2018, conform auditului efectuat și machetei nr. 2 - răspunsurile date de entitatea la Chestionarul privind evaluarea sistemului contabil, se prezintă astfel:

➤ prin statul de funcții și organigramă este organizat în cadrul entității compartiment financiar-contabilitate, cu un număr de 2 angajați; instituția a avut în anul 2018 servicii de contabilitate și de întocmire a raportărilor financiar-contabile cu firma de contabilitate

➤ atribuțiile salariaților din compartimente sunt stabilite prin fișe de post;

➤ controlul financiar preventiv propriu (CFPP) se exercită asupra următoarelor operațiuni: deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare; angajamente legale din care rezultă direct sau indirect obligații de plată; ordonanțarea cheltuielilor; concesiunea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice; alte operațiuni.

➤ nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate fără să existe viza de CFPP;

➤ programul de contabilitate prelucrează automat datele contabile asigurând respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

➤ entitatea utilizează aplicația AVANCONT furnizată de SC PROADMIN SRL și instalată la biroul de contabilitate din cadrul Primăriei, precum și la nivelul instituției de învățământ din subordine;

➤ personalul cu atribuții financiar-contabile cunoaște sarcinile de serviciu;

➤ nu există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană (șeful compartimentului)

➤ există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

➤ sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii;

Auditor public ex
Lehănceanu Octavian

1097

- există un manual de lucru al softului contabil utilizat;
- transferul soldurilor contabile de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui următor se efectuează automat de către sistem;
- există o procedură care să reglementeze modul de arhivare a documentelor.

În anul 2018 entitatea a organizat și condus contabilitatea potrivit prevederilor Legii nr.82/1991 a contabilității, republicată, 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, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1792/2002 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.

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2018 sunt cele stabilite prin OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice și cuprind:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Disponibil din mijloace cu destinație specială;
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;
- Contul de execuție a bugetului local – Venituri;
- Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli;
- Anexe la conturile de execuție.

Prin dispoziția primarului nr. 154/19.06.2018 s-a stabilit persoana împuternicită să efectueze controlul financiar preventiv, conform legii.

Nu au fost stabilite persoane împuternicite să efectueze lichidarea cheltuielilor conform OMFP 1792/2002 și nici persoanele care certifică documentele justificative supuse controlului financiar preventiv, în privința realității, regularității și legalității.

Astfel, din evaluarea preliminară a riscului de control, s-a concluzionat că **ne putem baza parțial pe sistemul contabil** din cadrul entității.

V.8 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Obiectivul principal urmărit de auditorii publici externi în această fază, îl reprezintă evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă auditului. Aceasta presupune evaluarea de către echipa de audit a modului în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilirea măsurii în care acesta este implementat.

Din verificarea modului de organizare, implementare și dezvoltare a sistemului de control intern/managerial în anul 2018, la nivelul UATC Ștefăneștii de Jos, s-a constatat **implementarea parțială** a sistemului propriu al controlului intern/managerial.

Deși sistemul de control intern a fost conceput la nivelul entității, acesta nu a fost implementat în totalitate, astfel că nu are capacitatea de a preveni, detecta și corecta în totalitate erorile și abaterile din cadrul activității desfășurate.

Pentru obținerea informațiilor cu privire la **sistemul de control intern și audit intern al entității**, echipa de audit a examinat informațiile cuprinse în **machetele nr. 4 și 5**, cuprinzând:

Auditor public ex
Lehănceanu Octavian

- protejarea bunurilor patrimoniale și a informațiilor;
- prevenirea, depistarea și corectarea risipei, fraudei, erorilor și gestionării deficitare;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și comunicare a datelor și informațiilor financiare și nefinanciare;
- asigurarea calității documentelor financiar-contabile și producerea în timp util de situații financiare care conțin date exacte și reale, referitoare la segmentul financiar și de management.

În sistemul de control intern, managementul riscului reprezintă un proces complex de abordare științifică a riscurilor, care utilizează resurse materiale, financiare și umane pentru atingerea obiectivelor care vizează reducerea expunerii la pierderi.

În procesul de management al riscului de control trebuie atinse două mari categorii de obiective, și anume: obiective pre și post eveniment.

Atât obiectivele din prima categorie vizează (costurile și economiile legate de tratarea expunerii la risc), cât și cele din cea de a doua (asigurarea continuității, existenței și funcționării entității) au fost urmărite sistematic în activitățile de evaluare a sistemului de control intern utilizându-se mai multe metode de lucru, respectiv:

- chestionar pentru evaluarea sistemului contabil;
- chestionar pentru evaluarea sistemului IT;
- chestionat pentru evaluarea sistemului de control intern;
- chestionar pentru evaluarea auditului intern;
- macheta achizițiilor publice;
- testarea controalelor interne, a controalelor de aplicații și a controalelor fizice efectuate, pe fiecare categorie de operațiuni economice;
- evaluarea și stabilirea nivelului de încredere în sistemul de control al entității.

În scopul identificării și evaluării riscurilor, a fost avută în vedere și misiunea de audit financiar desfășurată în cursul anului 2016 de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi a Ilfov, privind auditul financiar asupra contului de execuție încheiat la 31.12.2015.

Urmare a evaluării sistemului contabil, sistemului de control intern și auditului intern, pe baza informațiilor, actelor, documentelor, răspunsurilor la chestionare și declarației conducerii entității, rapoartelor de audit extern, a altor acte de control existente la nivelul entității, menționate mai sus, prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a identificat și evaluat riscurile la nivelul entității auditate, pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului și a apreciat nivelul de risc ca fiind **mediu**.

Evaluarea riscului de nedetectare

Urmare evaluării sistemului contabil și sistemului de control intern, pe baza informațiilor, actelor, documentelor, răspunsurilor la chestionare și declarației conducerii entității și prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a identificat și evaluat pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, că există posibilitatea apariției riscului de nedetectare pentru anumite categorii de operațiuni economice.

Pentru operațiunile economice care vor fi testate, pe baza datelor privind plățile efectuate, riscul de nedetectare este **mediu**, având în vedere că numărul de tranzacții din fiecare categorie de operațiuni economice este mediu, iar prin testarea unor elemente specifice fiecărei categorii există posibilitatea detectării prin teste de audit a eventualelor deficiențe, care ar putea exista la nivelul acestor categorii de operațiuni economice.

La nivelul categoriilor de operațiuni economice selectate pe baza soldurilor conturilor și având în vedere numărul mare de elemente existente în sold la finele anului, pentru aceste categorii de operațiuni economice selectate pentru a fi supuse testelor de audit, există un risc de nedetectare **mediu**, care ar genera eventual unele deficiențe semnificative, luate individual sau cumulate.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

CAPITOLUL VI

VI.1 Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional, pentru obținerea probelor de audit, auditorii publici externi au optat pentru **selectarea unor elemente specifice din categoriile de operațiuni economice**, deoarece operațiunile au valori foarte mari și un număr mare de tranzacții, iar în etapa de planificare au fost identificate unele operațiuni care comportă un risc special.

VI.2 Stabilirea pragului de semnificație (nivelului materialității)

Prin exercitarea raționamentului profesional, auditorii publici externi au apreciat și stabilit un nivel al pragului de semnificație (materialitatea) în sumă de **426.715 lei**, reprezentând **2% din volumul plăților** efectuate de entitate în anul 2018.

La stabilirea pragului de semnificație s-au avut în vedere atât cadrul legislativ în vigoare, cât și considerentele legate de categoriile de operațiuni economice desfășurate în anul 2018 și soldurile conturilor ce vor fi selectate în vederea auditării.

Precizăm că, la determinarea pragului de semnificație (materialitatea) s-au avut în vedere prevederile pct. 302 și 303 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenei Curții de Conturi nr. 155/2014.

VI.3 Categoriile de operațiuni economice auditate

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2018 un număr de 5 categorii de operațiuni economice ce urmează a fi auditate, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general al auditului financiar, cât și obiectivele menționate la pct.255 și 259 din regulamentul.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publici externi au avut în vedere:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

VI.4 Procedurile de audit

În vederea evaluării activității financiar - contabile a entității, în scopul detectării erorilor din situațiile financiare au fost utilizate proceduri analitice și teste de fond.

Prin procedurile analitice s-au analizat datele, indicatorii, tendințele semnificative, inclusiv investigarea fluctuațiilor și a relațiilor care sunt inconsecvente față de alte informații relevante sau care se abat de la valorile așteptate.

Totodată, s-a testat în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea testelor de fond s-au efectuat verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- inspecția, respectiv examinarea individuală a înregistrărilor și a documentelor care probează operațiunile economico - financiare din eșantionul selectat;
- observarea - urmărirea procesului de aplicare a procedurilor interne;
- analiza comparată, analiza sistemică a activităților independente, analiza statistică și analiza...

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

servicii s-a constatat că s-a procedat eronat la efectuarea de cheltuieli/plăți de la articole bugetare la care nu se justifică, având în vedere natura reală a cheltuielilor efectuate. Astfel, cheltuielile de cazare efectuate cu ocazia deplasărilor pentru perfecționarea profesională, în sumă de **165.248 lei** au fost efectuate de la alineatul 20.01.30 "Alte cheltuieli cu bunurile și serviciile", respectiv au fost utilizate pentru cheltuieli cu deplasările, acestea având altă natură economică. Prin acest mod de lucru, datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu sunt reale. În fapt, instituția a încadrat aritmetic unele categorii de cheltuieli în sursele bugetare alocate și nu a evidențiat plățile de casă după natura și conținutul acestora.

În concluzie, datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2018 nu corespund în mod semnificativ realității, iar prin înregistrările efectuate în mod eronat asupra cheltuielilor, entitatea a denaturat rezultatul stabilit în anul 2018.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor descrise la punctul 1.1 constau în nerespectarea prevederilor legale aplicabile în domeniu referitoare la monografia contabilă și punerea de acord a evidenței sintetice cu cea analitică, dar și efectuarea inventarierii în mod formal.

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **41.816.201 lei** reprezentând operațiunile contabile efectuate în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos fără respectarea reglementărilor aplicabile.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este reprezentată în principal de faptul că datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2018 nu corespund în totalitate realității, atât în raportarea activelor fixe, cât și a recuperării prin intermediul amortizării, precum determinarea eronată a rezultatului patrimonial al instituției în anul 2018. Totodată datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu asigură transparența raportării cheltuielilor prin sistemul de indicatori stabiliți pentru raportarea cheltuielilor bugetare.

1.2. Nu există concordanță între evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora

Din verificarea modului în care au fost evidențiate creanțele bugetare din impozite și taxe locale în anul 2018 la UATC Ștefăneștii de Jos, echipa de auditori publici externi a constatat faptul că există diferențe valorice între evidența fiscală, datele din contul de execuție bugetară și evidența contabilă a acestora.

Astfel, valoarea creanțelor încasate în anul 2018, care au fost evidențiate în bilanța de verificare în rulajul creditor al contului 464 "Creanțe ale bugetului local" a fost în sumă de 6.533.535 lei. Conform evidenței fiscale, valoarea încasărilor din anul 2018 a fost de 9.648.089 lei, existând o diferență între evidența fiscală și cea contabilă în sumă de **3.114.554 lei**.

Totodată, din verificarea efectuată asupra soldurilor contului 464 "Creanțe ale bugetului local" raportate la începutul și la finele anului auditat, precum și concordanța acestora cu evidența fiscală/analitică, s-a constatat faptul că există diferențe la 01.01.2018 în sumă de 17.812.972 lei, în sensul că sumele rămase de încasat din evidența analitică erau mai mari decât cele raportate în bilanța de verificare, iar la finele anului 2018, în evidența analitică erau sume rămase de încasat mai mari decât cele raportate în bilanța de verificare cu **10.422.809 lei**.

Echipa de auditori publici externi a reținut faptul că entitatea nu a organizat corespunzător evidența analitică a creanțelor bugetului local și a efectuat înregistrări ale sumelor încasate ce reprezentau creanțe ale bugetului local doar în evidența analitică, fără să asigure

Auditor public extern
Lehăncănu Octavian

acesteia cu evidența sintetică, denaturând în acest mod atât realitatea creanțelor de încasat din evidențele contabile, cât și rezultatul patrimonial stabilit la finele anului 2018.

Cauza abaterii prezentate a fost determinată de faptul că instituția nu a procedat pe parcursul anului 2018 la efectuarea punctajelor între evidența contabilă și cea fiscală (pe contribuabili) privind impozitele și taxele locale și cu informațiile contul de execuție.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 13.537.363 lei, reprezentând diferențele dintre evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora, cuantificate în valoare absolută.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în lipsa de acuratețe a situațiilor financiare, a realității și exactității evidențelor contabile și a bilanțului contabil la 31.12.2018, nefiind asigurată acuratețea și corectitudinea înregistrărilor efectuate în contului 464 "Creanțe ale bugetului local".

1.3 Nefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor din patrimoniul UATC Ștefăneștii de Jos

Cu privire la efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că nu au fost reevaluate la termenul legal activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, așa cum prevede art. 2^o2 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Deși în anul 2015 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat o reevaluare a activelor în domeniul public și privat al UAT, cu evaluatorul autorizat Negrea Maria, care a încheiat rapoartele de evaluare nr. 2192, 2193, 2194, 2195/9.05.2015 și predate entității cu procesul verbal nr.7790/16.05.2017, în fapt entitatea nu a înregistrat rezultatele reevaluării. Mai mult decât atât, normele în vigoare impuneau ca cel puțin o dată la trei ani instituțiile publice să efectueze în mod obligatoriu reevaluarea domeniului public, ceea ce înseamnă ca în anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos avea obligația de a proceda la reevaluarea terenurilor și clădirilor deținute în administrarea sa și a evidențierii în contabilitate a diferențelor din reevaluare, fapt ce nu s-a materializat.

În consecință, UATC Ștefăneștii de Jos nu a reflectat în evidențele contabile valorile actualizate ale activelor fixe și nu a respectat termenul legal de efectuare a reevaluării bunurilor din domeniul public al UAT cel puțin o dată la trei ani, raportând prin bilanțul încheiat la data de 31.12.2018 o valoare nereală, subevaluată a patrimoniului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în exercitarea în mod necorespunzător a atribuțiilor de către persoanele din conducerea entității, atât din punct de vedere organizatoric, cât și datorită aplicării necorespunzătoare a reglementărilor contabile și a celor privind reevaluarea activelor imobilizate.

Valoarea estimativă a abaterii nu a fost cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare constau în faptul că, prin nefectuarea reevaluării, datele raportate prin bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2018 nu oferă o imagine reală asupra patrimoniului entității.

2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Auditor public
Lehăncănu Oc

1086

3. Calitatea gestiunii economico-financiare

3.1 Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, analizând lista de rămășiță la data de 31.12.2018 echipa de audit a constatat faptul că la nivelul Biroului Taxe și Impozite, din cadrul UATC Ștefăneștii de Jos există o evidență a societăților aflate în insolvență la data de 31.12.2018, pentru creanțe în sumă de 12.859.239 lei.

Din analizarea celor 44 de persoane juridice aflate în insolvență/faliment, coroborat cu informațiile de pe portalul instanțelor de judecată și cu cele de la ONRC, s-a constatat faptul că pentru un număr de 19 societăți, care aveau debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos, nu s-a efectuat înscriserea la masa credală.

Deși procedura insolvenței/falimentului nu s-a închis, aflându-se încă pe rolul instanțelor de judecată, entitatea nu s-a înscris la masa credală pentru un număr de 12 debitori aflați în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei, iar un număr de 7 societăți au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau la finele anului 2018 în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos cu debite în sumă de 23.151 lei:

Din documentele puse la dispoziție, s-a concluzionat faptul că entitatea a înregistrat o pierdere patrimonială în sumă de 851.936 lei prin nerecuperarea sumelor datorate de către firmele care au intrat în procedura falimentului și pentru care instanța a dispus radierea firmelor de la ONRC, precum și pentru cazurile în care UATC Ștefăneștii de Jos nu a recuperat debitele datorate bugetului local și nici nu s-a înscris în tabloul creditorilor, astfel:

FIRME IN FALIMENT

Nr. crt.	NUME FIRMA	CUI	STARE	NU S-A EFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA / FARA CALITATE DE CREDITOR	EFFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA	PROCEDURA IN DESFASURARE
1	ARHART CATERING SRL	34258404	FUNCTIUNE	400		
2	BIBSA & OZ SRL	31352880	FUNCTIUNE	5376		
3	LUNCH FOOD INDUSTRY SRL	33223785	FUNCTIUNE		5376	X
4	ALPHA CONSTRUCTII SIN INVESTITII IMOBILIARE SRL	1598299	FUNCTIUNE		ACHITAT OBLIGATII 45486,38	
5	APP FINANCE INSERCITY SRL	14529207	RADIATA	25836,03		
6	BOŞ TRADING IMPEX SRL	8815670	FUNCTIUNE	40446,14		
7	CHEMICALCOM ADYA SRL	4998141	RADIATA	5351996,3		
8	ELITE CARS SRL	22179668	FUNCTIUNE	108646,5		X
9	ESCU LAP SRL	3001280	FUNCTIUNE	196,84		
10	EV B INVESTMENTS SRL	21467921	FUNCTIUNE	66808,75		X
11	MIC.RO RETAIL SRL	2614684	FUNCTIUNE	243,41		
12	REIS ALIMENT GRUP SRL	279645520	FUNCTIUNE	1999,98		
13	ROSE INVESTMENTS INTERNATIONAL SRL	18734719	FUNCTIUNE		307974,6	X
14	T&T FOOD SRL	24540989	FUNCTIUNE		NU FIGUREAZA CU DEBITE	
15	UTAH SERVICE SRL	8398891	FUNCTIUNE		ACHITAT OBLIGATII 91	

Auditor public e
Lehănceanu Octavian

1085

16	MONALISA INVESTMENTS SRL	3994451	FUNCTIUNE		2609,7	
17	B&A CONSTRUCTII SRL	13746640	FUNCTIUNE	400		
18	VITALI FRUCT SRL	22042848	RADIATA	2349,77		
19	CONFIDENTIAL BUSINESSIMOB SRL	22552206	RADIATA	2371		
20	ULUDAG QUALITY SRL	31291856	RADIATA	172,07		
	TOTAL			13709,07	5964343	

FIRME IN INSOLVENTA

Nr. crt.	NUME FIRMA	CUI	STARE	NU S-A EFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA / FARA CALITATE DE CREDITOR	EFFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA	PROCEDURA IN DESFASURARE
1	ARA MEAT SRL	16504004	RADIATA		707073,75	
2	BALKANREGATA SRL	15720239	RADIATA		845749,78	
3	DAS CAMION SERVICE SRL	29481026	INSOLVENTA		ACHITAT OBLIGATIILE FISCALE - 167	
4	EKO DET PRODUCTION SRL	25188776	INSOLVENTA	4502,1		
5	ENBROM ENERGETICA SRL	17387506	INSOLVENTA	610,24		
6	EUROPEAN PROPERTY INVESTMENT SERVICES SRL	18636583			1057,79	
7	FORNETTI ROMANIA SRL	13872621	INSOLVENTA		ACHITAT OBLIGATIILE FISCALE - 30772	
8	GREENH INVESTMENTS SA	17683188	FALIMENT 2019		3343969,24	DOSAR PE ROL
9	KENTAUROS STUDIO&PRODUCTION SRL	14907884	RADIATA	1510,58		
10	KINGWICH INTERNATIONAL SRL	18861020	RADIATA	8286,48		
11	LIDAROM AGRI SRL	11301637	FALIMENT	671409		
12	MM RO GROUP SRL	16255876	RADIATA	8030,45		
13	ORATIS TRADE SRL	18295753	RADIATA		31503,82	
14	PUBLIC GAMES SRL	25632169	FALIMENT	90,54		
15	ROPLAS EXIM SRL	13638605	FUNCTIUNE		NU FIGUREAZA CU OBLIGATII FISCALE	
16	SENTADO MEDIA SRL	1742971	FALIMENT	1163,52		
17	SLV TRANS AGRO SRL	17905604	FALIMENT		NU FIGUREAZA CU OBLIGATII FISCALE	
18	SNIF BUCURESTI	7681953	INSOLVENTA	142382,96		
19	UNIREA INTERNATIONAL SRL	6717501	INSOLVENTA		NU FIGUREAZA CU OBLIGATII FISCALE	
20	YAPI MARKET GROUP YMG SRL	6717501	RADIATA		531643,71	
21	YOUR HOTELS SRL	10147869	FALIMENT		324,34	
22	YUKSEK INTERNATIONAL SRL	15436858	FALIMENT		3543765,69	
23	HANORA YRADE SRL	30887142	RADIATA		6933,2	
24	RAMBIN SYSKO GROUP SRL	22347214	RADIATA	241,54		
	TOTAL			838227,41	6033960,32	

Concluzionând, s-a reținut faptul că a înregistrat o pierdere patrimonială prin nerecuperarea sumelor datorate de către firmele care au intrat în procedura falimentului și pentru care instanța a dispus radierea firmelor de la ONRC, pentru care UATC Ștefăneștii de Jos nu a recuperat debitele datorate bugetului local de persoanele juridice radiate și nu s-a înscris în tabloul creditorilor, dar și faptul că cele 12 societăți aflate în insolvență pentru care nu s-a închis procedura, entitatea nu s-a înscris în tabloul creditorilor, conform situațiilor de mai sus și anexei la procesul verbal de constatare.

Auditor public e
Lehănceanu Octavian

1082

conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare:

- Compartiment Arhivă, prevăzut cu 1 post arhivar, ocupat în anul 2018, are și următoarele atribuții: reactualizează, ori de câte ori este necesar Nomenclatorul Arhivistic al Primăriei; organizează evidenta materialelor documentare întocmind instrumentele de evidență prevăzute de instrucțiunile menționate supraveghează folosirea instrumentelor de evidență și se îngrijește de conservarea în bune condiții a acelor instrumente; asigură secretariatul comisiei de selecționare a documentelor în vederea analizării dosarelor cu termene de păstrare expirate; pregătește lucrările pentru Comisia de expertiză în vederea expertizei valorii materialelor documentare, pentru selecționarea și păstrarea în continuare în bune condiții a celor de interes științific și eliminarea celor a căror valoare practică a expirat; organizează depozitul de arhivă după criterii prealabil stabilite;

- Compartiment Achiziții Publice a fost prevăzut cu 1 funcție publică de execuție de Consilier, clasa I, grad profesional Debutant și 1 funcție publică de execuție de Inspector, clasa I, grad profesional Debutant, ocupate. În Regulament se regăesc și următoarele atribuții: elaborează dosarele de achiziții publice și contractele aferente acestora; elaborează documentațiile, instrucțiunile pentru ofertanți, necesare pentru procedurile de atribuire a contractelor de achiziții publice; colaborează cu Compartiment Administrativ, secretariat și arhivă în vederea transmiterii către beneficiarii interesați a tuturor informațiilor necesare pentru întocmirea unor documentații corecte și complete, în conformitate cu prevederile legale; organizează procedurile de atribuire a lucrărilor din categoria serviciilor (proiectare, expertizare, evaluare etc. necesare investițiilor; întocmește rapoarte de specialitate pentru proiectele de hotărâri referitoare la investiții inițiate de către compartimentele de specialitate din cadrul primăriei și de serviciile publice din subordinea Consiliului Local,

iar conform statutului de personal pe anul 2018, posturile susamintite erau ocupate.

În concluzie, deși entitatea avea angajați salariați pentru efectuarea activităților privind arhiva și cele de achiziții publice, astfel cum se observă din statul de personal coroborat cu atribuțiile compartimentelor respective din ROF, a achiziționat servicii de consultanță și de arhivare. Totodată serviciile de consultanță juridică și cele de perfecționare profesională au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost insuficienta analiză a naturii cheltuielilor angajate, cât și necunoașterea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii constatate este de 410.073 lei, reprezentând plata unor servicii cu încălcarea principiilor unei bune gestiuni financiare și fără aprobările autorităților prevăzute de lege.

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în faptul că nu au fost asigurate cerințele referitoare aprobarea efectuării cheltuielilor în conformitate cu reglementările legale și cu încălcarea principiilor unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor.

3.4 Abateri cu privire la eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi

În urma verificării modului de respectare a prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere s-a constatat că a fost aprobat un număr de 252 de licențe transport în regim de taxi, aprobat prin HCL nr. 60/2014.

Auditor public exte
Lehănceanu Octavia

1081

Numărul maxim de autorizații taxi stabilit a se atribui în conformitate cu prevederile legale este de maximum 4 la 1.000 de locuitori ai localității de autorizare, or, potrivit datelor de la INS, numărul de locuitori ai localității Ștefăneștii de Jos era la 01.01.2019 de 8.408 persoane.

Conform legislației în vigoare suplimentarea numărului de licențe se poate face pe baza unui studiu de specialitate realizat și cu consultarea asociațiilor profesionale reprezentative.

Conform celor constatate, respectiv numărul de 252 de licențe eliberate de UAT Ștefăneștii de Jos se concluzionează faptul că nu sunt respectate prevederile legale.

Cauzele abaterii constatate o reprezintă necunoașterea și neaprofundarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor și condițiilor din legislația aplicabilă.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în eliberarea unor licențe pentru efectuarea unor servicii care nu îndeplinesc în totalitate prevederile legale.

3.5 Neefectuarea în totalitate, conform prevederilor legale, a inventarierii anuale a patrimoniului

În baza Dispoziției nr. 421/28.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele faptul că nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii. Totodată au fost identificate în liste multiple poziții intitulate generic "soft", "obiecte e inventar", "reparații biserică", c/v lucrări, denumiri de facturi- înscrise în listele de inventariere ca atare. Aspectele prezentate mai sus denotă **caracterul formal al inventarierii** și au fost cauzate de neînșușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu poate fi cuantificată.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este aceea că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței acesteia pentru exercițiul financiar al anului 2018, din cauza faptului că nu s-a realizat actualizarea valorii elementelor patrimoniale cu rezultatele acțiunii de inventariere, respectiv întocmirea unor situațiilor financiare puse de acord cu rezultatele inventarierii.

3.6. Neimplementarea sistemului de control intern/managerial

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos, auditorii publici externi au identificat faptul că această entitate nu și-a organizat corespunzător un sistem de control intern/managerial.

Astfel, la data de 05.09.2016 a fost emisă Dispoziția nr. 229/2018 a Primarului Comunei, prin care, în baza prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018, a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În această dispoziție au fost nominalizate persoanele care fac parte din comisie, însă nu a fost desemnat și președintele acesteia.

Echipa de auditorii publici externi nu a identificat niciun document emis de această comisie. Entitatea, prin reprezentanții săi, a transmis un set de proceduri care nu sunt asumate/semnate de nicio persoană din conducerea acesteia și nici de vreun membru al Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Auditor public exte
Lehănceanu Octavian

1078

1074

Potrivit celor consemnate, reprezentanții entității publice auditate **nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterile consemnate de auditorii publici externi.**

CAPITOLUL XI

Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar și recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Abateră	Recomandări formulate de auditorii publici externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar
1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice aprobate, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	<ul style="list-style-type: none"> - analizarea tuturor soldurilor, componenței analitice a acestora și a corectitudinii sumelor raportate în conturile de active și datorii; - organizarea evidenței analitice pentru toate conturile de active fixe corporale și necorporale; - stabilirea analitică a componenței fondului bunurilor aparținând domeniului public în corespondență cu elementele analitice specifice fiecărui obiect de evidență (anul dobândirii, suprafața, amplasament, identificare cadastrală ș.a.); - determinarea corectă a cheltuielilor cu amortizarea lunară, înregistrarea acesteia lunar, concomitent cu determinarea corectă a valorii rămase de amortizat; - identificarea tuturor situațiilor în care au fost înregistrate costuri aferente investițiilor în curs pe seama cheltuielilor și reflectarea corectă a acestora în evidențele contabile. - analiza soldului contului Active fixe corporale în curs de execuție, coroborat cu obiectivele de investiții derulate și stabilirea situației reale a acestuia; - efectuarea înregistrărilor prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; - respectarea limitelor și destinațiile creditelor bugetare aprobate, limite până la care se pot efectua plăți în cursul exercițiului bugetar concomitent cu respectarea încadrării în subdiviziunile clasificăției cheltuielilor bugetare determinate de caracterul economic al acestora și care desemnează natura unei cheltuieli, fără a denatura, în funcție de necesități de moment ale instituției, destinația precisă a creditelor bugetare aprobate.
2. Nu există concordanță între evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora	<ul style="list-style-type: none"> - efectuarea înregistrărilor cronologic și sistematic prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice; - luarea măsurilor pentru reconcilierea diferențelor constatate de echipa de audit și asigurarea concordanței dintre sumele înregistrate în evidența fiscală cu datele din contul de trezorerie și înregistrările din evidența contabilă.
3. Nefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor din patrimoniul UATC Ștefăneștii de Jos	<ul style="list-style-type: none"> - efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe care au fost menținute nejustificat la valori subevaluate; - respectarea termenelor obligatorii de efectuare a reevaluării terenurilor și clădirilor și de înregistrare a rezultatelor acestora.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

4. Nestabilirea taxelor pe terenuri și clădiri cuvenite UATC Ștefăneștii de Jos pentru terenurile și clădirile închiriate, proprietatea UATC	<ul style="list-style-type: none"> - inventarierea și înregistrarea contractelor de închiriere/comodat/dare în folosință ș.a, încheiate cu persoane fizice și juridice, respectiv stabilirea, calcularea, evidențierea și încasarea corectă a chiriei, precum și a majorărilor/penalităților de întârziere datorate, în concordanță cu legislația și clauzele contractuale în vigoare și evitarea prescrierii; - luarea tuturor măsurilor în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxelor pe teren/clădiri datorate conform Codului fiscal, precum și încasarea debitelor restante (inclusiv accesoriile aferente debitelor restante), iar unde situația o impune, se va proceda la rezilierea contractelor încheiate cu concesionarii rîu platnici; - desemnarea unei persoane, cu atribuții clar precizate prin fișa postului să urmărească derularea contractelor respective.
5. Nu există concordanță între datele din evidența fiscală cu cele din registrele agricole	<ul style="list-style-type: none"> - Inventarierea tuturor persoanelor fizice, persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale, societăților comerciale din aria de competență a UAT, completarea dosarelor fiscale și efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale (impozit pe clădiri persoane juridice și fizice, taxă pe clădiri/teren, impozit pe teren extravilan), conform legii, cu stabilirea diferențelor de obligații de plată și a majorărilor aferente, pentru nedeclaraarea și neachitarea la termenele scadente, în interiorul termenului de prescriere.
6. Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție	<ul style="list-style-type: none"> - analiza cauzelor și împrejurărilor care au determinat prejudicierea bugetului instituției publice prin neincasarea sumelor de recuperat de la societățile debitoare pentru care entitatea nu s-a înscris la masa credală și recuperarea sumelor cuvenite bugetului local; - responsabilizarea persoanelor cu atribuții pentru îndeplinirea corepunzătoare a atribuțiilor specifice compartimentelor și prevăzute în ROF; - extinderea verificărilor asupra debitorilor care se află în stare de insolvență/faliment și urgentarea demersurilor de înscriere în tabloul creditorilor; - efectuarea acelor demersuri legale de recuperare a sumelor prin atragerea răspunderii terților care administrau/dețineau acțiuni sau părți sociale la societățile aflate în insolvență/faliment/radiate.
7. Efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale, pentru servicii ce nu aveau legătură cu activitatea entității sau pentru care serviciile nu au fost prestate în totalitate	<ul style="list-style-type: none"> - recuperarea sumelor acordate fără respectarea prevederilor legale; - stabilirea întinderii prejudiciului aferent abaterii constatate în timpul auditului, precum și pentru toate operațiunile similare acestuia care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.
8. Nerespectarea prevederilor legale în angajarea și deontarea unor cheltuieli reprezentând servicii asistență juridică, formare profesională, consultanță în achiziții, implementarea controlului intern, arhivare din perspectiva aprobărilor necesare efectuării cheltuielilor și a principiilor eficienței, eficacității și economicității	<ul style="list-style-type: none"> - organizarea corepunzătoare compartimentelor care au atribuții de executare silită; - angajarea și a utilizarea creditelor bugetare, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare; - elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale și aplicarea întocmai de către persoanele cu atribuții pe fiecare compartiment în parte, coroborat cu atribuțiile prevăzute prin fișele posturilor.
9. Abateri cu privire la eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi	respectarea prevederilor legale în activitatea de eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi.
10. Nefectuarea în totalitate, conform prevederilor legale, a inventarierii anuale a patrimoniului	luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/ reflectarea în evidența contabilă și bilanș a rezultatelor obținute
11. Neimplementarea sistemului de control intern/managerial	luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor OSGG nr. 600/2018.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

1079

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate în cuantum de **56.650.222 lei**, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare și asupra rezultatului patrimonial al anului 2018, prezentate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din *Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, echipa de audit formulează o **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare centralizate întocmite și raportate de UATC Ștefăneștii de Jos la data de 31.12.2018, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate cu influență directă asupra rezultatului patrimonial al anului 2018, se situează peste pragul de semnificație în sumă de **426.715 lei** stabilit în etapa de planificare a misiunii de audit financiar. Totodată „*În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității la 31 decembrie 2018, precum și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.*”.

* * *

Prezentul Raport de audit financiar, care conține un număr de 119 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **13428** din data de **17.07.2019** la entitatea auditată.

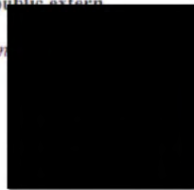
Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) a fost lăsat entității auditate, iar un exemplar a fost restituit echipei de audit.

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:

Auditor public extern

Lehănceanu



*Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana*



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI ILFOV
 București, Sector 3, Bd. Regina Elisabeta nr.3, et. 5,
 cod 030018
 Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40)
 21.312.0324
 Website: www.curteadeconturi.ro
 E-mail: ccilfov@rec.ro



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Ștefăneștii de Jos, 17 iulie 2019

Subsemnata, Lehănceanu Octaviana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ilfov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, delegației nr. 320/03.06.2019, a legitimației de serviciu nr. 10012/2010, am efectuat în perioada 05.06 - 17.07.2019, misiunea „Auditul financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale ale Comunei” pentru anul 2018, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna ȘTEFĂNEȘTII DE JOS**, cu sediul Șos. Ștefănești nr.116, Județul Ilfov, cod fiscal nr. 4420775.

În perioada supusă auditului și în perioada efectuării misiunii de audit financiar conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada	Actul de numire
1	ȘTEFĂN IONEL ROBERT	Primar	06.06.2016-prezent	Închirierea nr. 4812/08.06.2016 a Judecătoriei Buzăa
2	TUDOR IULIA	Secretar	05.02.2007-19.02.2018	Dispoziția 18/05.02.2017
3	GAFTON CORINA ANDREEA	Administrator Public Secretar	17.10.2016-15.10.2018 15.10.2018 - prezent	Dispoziția 372/17.10.2016 Dispoziția 294/15.10.2018
4	GRECOFF MARIA	Șef Birou Taxe și Impozite	01.11.2018 - prezent	Dispoziția 317/01.11.2018
5	HOVAKIMYAN VAHE	Administrator Public	08.01.2019 - prezent	Dispoziția 3/08.01.2019

Misiunea de audit financiar asupra contului de execuție întocmit de UATC Ștefăneștii de Jos pentru exercițiul bugetar al anului 2018 s-a desfășurat în temeiul prevederilor art. 21(3) și ale art. 26 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și ale Standardelor proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Auditor public extern
 Lehănceanu Octaviana

113

CAPITOLUL I

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar, prevăzut la pct. 4 din prezentul raport;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

CAPITOLUL II

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Prin declarația conducerii solicitată prin adresa de notificare și prezentată echipei de audit la data începerii acțiunii conducerea și-a asumat responsabilitatea că modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost reglementată activitatea UATC Ștefăneștii de Jos și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza unei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programelor de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Auditor public extern
 Lehănceanu Octaviana

Responsabilitatea conducerii entității auditate este menționată și în declarația prezentată de aceasta la începutul acțiunii de audit financiar.

CAPITOLUL III

Situațiile financiare auditate

La finele exercițiului bugetar al anului 2018, UATC Ștefăneștii de Jos a întocmit situațiile financiare care se compun din bilanț, contul de rezultat patrimonial, conturi de execuție bugetară, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor și anexe la situațiile financiare, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 129/2019 pentru aprobarea Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

CAPITOLUL IV

Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar prevăzut la pct. 255 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, este acela de a obține asigurarea că:

- a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;
- b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată 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.

Obiectivele principale urmărite în auditarea contului anual de execuție întocmit de UATC Ștefăneștii de Jos au vizat:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
 - legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
 - efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
 - organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
 - înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;

Auditor public ex
Lehănceanu Octav

- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnic-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- 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. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
 - modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
 - constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
 - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - ✓ angajarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare de angajament aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;
 - ✓ ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;
 - ✓ angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea suemlor datorate;
 - ✓ efectuarea plăților în limita creditelor bugetare aprobate, pe structura prevăzută de clasificăția bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare;
 - ✓ în cazul cheltuielilor de personal, se vor mai urmări și respectarea următoarelor obiective: concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară; modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi; modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică; modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul fondului de șomaj și la bugetul fondurilor specializate.

Auditor public ex
Lehănceanu Octav

- în cazul contractelor de achiziții publice se vor urmări și următoarele: planificarea achizițiilor publice; inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică; derularea procedurii de achiziție publică; finalizarea procedurii de achiziție publică; administrarea contractului de achiziție publică;

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale; În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele: înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate; organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor, evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată; angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții; modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar;

- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele: înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu; efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;

- creanțe și datorii raportate prin bilanș și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

- vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

✓ efectuarea în conformitate cu prevederile legale a operațiunilor de vânzare, transmitere fără plată și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesiune de servicii cu caracter public, precum și a celor de asociere în participațiune;

✓ organizarea licitațiilor, încheierea contractelor în conformitate cu prevederile legale și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale;

- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

Obiectivele prezentate mai sus și urmărite de auditorii publici externi cu ocazia acțiunii de audit financiar, pe perioada supusă auditării, nu au avut un caracter limitativ și au fost completate, pe

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

parcursul misiunii, cu acele obiective considerate necesare în funcție de constatările efectuate, potrivit competențelor legale.

CAPITOLUL V

V.1. Prezentarea generală a domeniului de activitate al entității auditate, a scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acestora

1.1 Contextul economico-social în care funcționează entitatea

Primăria Comunei Ștefăneștii de Jos este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statului de funcții ale aparatului de specialitate al primarului.

Conform Legii nr. 215/2001, consiliul local reprezintă autoritatea publică deliberativă iar instituția primarului – autoritatea publică executivă.

Autoritatea publică executivă are, în principal, următoarele atribuții:

- asigură punerea în aplicare a legilor, decretelor, hotărârilor de guvern și a ordonanțelor guvernului;
- asigură aducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- prezintă consilierilor locali, ori de câte ori este necesar, informații privind starea economico-socială a orașului și a modului de aducere la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- întocmește proiectul bugetului local și contul de închidere a exercițiului bugetar și le supune, spre aprobare, consiliului local;
- exercită funcția de ordonator principal de credite;
- verifică încasarea și cheltuirea sumelor din bugetul local;
- conduce serviciile publice locale;
- propune consiliului local, spre aprobare, în condițiile legii, organigrama, statul de funcții, numărul de personal și ROF al aparatului propriu de specialitate;
- numește și eliberează din funcție personalul din aparatul propriu de specialitate, propune consiliului local numirea și eliberarea din funcție, în condițiile legii, a conducătorilor serviciilor publice, instituțiilor și regiilor autonome de interes local;
- răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al orașului.

Autoritatea deliberativă, Consiliul local al Comunei Ștefăneștii de Jos a fost a fost validat în data de 26.06.2016, pentru mandatul 2016 - 2020 și are în componență un număr de 15 consilieri.

1.2 Date cu caracter general

Cadrul general care statuează organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale precum și al autonomiei locale, este reglementat de Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Conform acesteia, "administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit".

Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită primărie, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

curente ale colectivității locale, conform art. 77 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru a înțelege activitatea entității auditate, echipa de audit s-a bazat pe cunoștințele și experiența anterioară, căutând să obțină o serie de informații competente, relevante și rezonabile, cum apar și în Declarația prezentată de către conducerea entității la începutul acțiunii de audit financiar.

Primăria Comunei Ștefănești de Jos este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local al Comunei Ștefănești de Jos privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statutului de funcții ale aparatului de specialitate al primarului.

Conform Legii nr. 215/2001, consiliul local reprezintă autoritatea publică deliberativă iar instituția primarului – autoritatea publică executivă.

Autoritatea publică executivă are, în principal, următoarele atribuții:

- asigură punerea în aplicare a legilor, decretelor, hotărârilor de guvern și a ordonanțelor guvernului;
- asigură aducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- prezintă consilierilor locali, ori de câte ori este necesar, informații privind starea economico-socială a orașului și a modului de aducere la îndeplinire a hotărârilor consiliului local;
- întocmește proiectul bugetului local și contul de închidere a exercițiului bugetar și le supune, spre aprobare, consiliului local;
- exercită funcția de ordonator principal de credite;
- verifică încașarea și cheltuirea sumelor din bugetul local;
- conduce serviciile publice locale;
- propune consiliului local, spre aprobare, în condițiile legii, organigrama, statul de funcții, numărul de personal și ROF al aparatului propriu de specialitate;
- numește și eliberează din funcție personalul din aparatul propriu de specialitate, propune consiliului local numirea și eliberarea din funcție, în condițiile legii, a conducătorilor serviciilor publice, instituțiilor și regiilor autonome de interes local;
- răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al orașului.

V.2 Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în anul 2018

Principalele acte normative cu caracter general care reglementează activitatea entității:

- Legea nr. 215/23.04.2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată;
- Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 153/2017 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Legea nr. 273/29.06.2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

Auditor public ext
Lehănceanu Octavian

- O.M.F.P. nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.M.F.P. nr. 3471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.M.F.P. nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

V.3 Cadrul instituțional

Administrația publică a comunei Ștefănești de Jos se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice locale ale comunei au dreptul și capacitatea efectivă de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă.

Consiliul Local al Comunei Ștefănești de Jos funcționează în conformitate cu Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 673/2002 pentru aprobarea Regulamentului - cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritatea executivă este reprezentată de Primar, care asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Primarul conduce serviciile publice locale.

Primarul comunei Ștefănești de Jos îndeplinește funcția de autoritate publică și este șeful administrației publice locale a comunei Ștefănești de Jos și al aparatului de specialitate pe care îl conduce și coordonează conform art.61 alin.(1) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Primarul comunei Ștefănești de Jos îndeplinește, în conformitate cu prevederile Legii nr. 215/2001, următoarele principale atribuții:

- A. Atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- B. Atribuții referitoare la relația cu Consiliul Local;
- C. Atribuții referitoare la bugetul local;
- D. Atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- E. Alte atribuții stabilite prin lege.

Auditor public ext
Lehănceanu Octavian

În exercitarea atribuțiilor sale primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

În exercitarea atribuțiilor de autoritate tutelară și de ofițer de stare civilă, a sarcinilor ce îi revin din actele normative privitoare la recensământ, la organizarea și desfășurarea alegerilor, la luarea măsurilor de protecție civilă, precum și a altor atribuții stabilite prin lege, Primarul acționează și ca reprezentant al statului în comuna în care a fost ales.

În această calitate, Primarul poate solicita prefectului, în condițiile legii, sprijinul conducătorilor serviciilor publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale din unitățile administrative teritoriale, dacă sarcinile ce îi revin nu pot fi rezolvate prin aparatul propriu de specialitate.

Primarul poate delega atribuțiile ce îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective.

Instituția Primarului comunei Ștefăneștii de Jos are un viceprimar.

Viceprimarul comunei Ștefăneștii de Jos poate exercita, prin delegare de competență, unele din atribuțiile care revin Primarului din Legea nr. 215/2001, republicată, și anume: controlează igiena și salubritatea localurilor publice și produselor alimentare puse în vânzare pentru populație, cu sprijinul serviciilor de specialitate; răspunde de inventarierea și administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și domeniului privat al comunei Ștefăneștii de Jos; organizează evidența lucrărilor de construcții din localitate și pune la dispoziție autorităților administrației publice centrale rezultatele acestor evidente; ia măsuri pentru controlul depozitării deșeurilor menajere, industriale sau de orice fel, pentru asigurarea igienizării malurilor, cursului de apă de pe raza comunei Ștefăneștii de Jos.

Secretarul Comunei Ștefăneștii de Jos este funcționar public de conducere care îndeplinește, în condițiile legii, atribuțiile prevăzute la art. 117 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raporturile juridice și normele de conduită profesională dintre funcționarii publici și angajații cu contract individual de muncă, cu Primarul Comunei Ștefăneștii de Jos sunt reglementate de Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 7/2004 privind Codul de Conduită al funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 477/2004 privind Codul de conduită a personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare și alte acte normative specifice.

V.4 Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității

Structura organizatorică a Primăriei Comunei Ștefăneștii de Jos este aprobată în conformitate cu Hotărârea Consiliului Local al Comunei Ștefăneștii de Jos nr.24/2017 și nr. 60/2018 privind aprobarea Organigramei, a Statului de Funcții și a Regulamentului de Organizare și Funcționare.

Structura organizatorică a fost aprobată cu un număr total de 54 funcții, din care:

Funcția	Numar posturi	Ocupate	Vacante	Total
Nr. total de demnitari		2	0	2
Nr. total de functii publice		29	8	

Auditor public ex
Lehănceanu Octav

Numar total de functii publice de conducere	2	2	4
Numar total de functii publice de executie	27	6	33
Numar total de functii contractuale	15	0	15
Numar total de functii contractuale de conducere	2	0	2
Numar total de functii contractuale de executie	13	0	13
Nr. total de posturi din cadrul institutiilor/autoritatii publice	46	8	54
Nr. total de posturi potrivit art.III alin.(2) din O.U.G. nr.63/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr.273/2006 privind finantele publice locale, precum si pentru stabilirea unor masuri financiare, cu modificarile si completările ulterioare	42	67	109

Potrivit Regulamentului de Organizare și funcționare, aparatul de specialitate al Primarului comunei Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov, este structurat pe compartimente funcționale, conform Organigramei și Statului de personal aprobate de Consiliul local.

Întreaga activitate a Primăriei este organizată și condusă de către primarul comunei Ștefăneștii de Jos.

Primăria comunei Ștefăneștii de Jos, potrivit competențelor stabilite prin lege, este structurată pe compartimente funcționale, după cum urmează:

Primar comună

Compartiment Contabilitate

Compartiment Administrativ, Secretariat și IT

Compartiment Audit Public Intern

Birou Impozite și Taxe Locale

Compartiment Achiziții Publice

Compartiment Urbanism, Cadastru, Amenajarea teritoriului și autorizarea lucrărilor de construcții

Secretar comună Ștefăneștii de Jos

Compartiment Registrul Agricol și Protecția Mediului

Biroul Asistență Socială și Autoritate Tutelară

Compartiment Asistență Socială

Compartiment Arhivă

Compartiment Resurse umane

Compartiment Juridic

Consiliul Local

Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanei

Viceprimar

Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență

Compartimentul Monitorizare unități de învățământ

Serviciul Poliție Locală

Toate serviciile și compartimentele de la funcționează și acționează în numele autorității din care fac parte, fără a avea capacitate juridică administrativă.

Entitățile aflate în subordine/ coordonare/ sub autoritate:

În procesul execuției bugetare, unitatea auditată are calitatea de ordonator principal de credite.

Numărul total de entități aflate în subordinea entității verificate – 1 ordonator terțiar de credite:

Nr. crt.	Denumire ordonator	Capitol bugetar/îtitlu	Buget inițial 2018(lei)	Buget final 2018(lei)	Plai

Auditor public
Lehănceanu Octav

1	Scoala Gimnaziala nr.1, Stefanesti de Jos	65,03,02	0	0	0
---	--	----------	---	---	---

UATC Ștefăneștii de Jos deține acțiuni (părți sociale/participațiuni) la societăți comerciale/alte entități:

Denumire operator economic	Cod de identificare - CUI	Tip operator (SA, SRL, ASO, RA, RAS)	Capitalul social al operatorului economic	Valoarea acțiunilor/părților sociale din capitalul social deținute de către UAT	Pondere capitalul social
1	2	3	4	5	6=5/4*100
SC GOSPODARIE STEFANESTI SRL	RO37563771	SRL	410.000	410.000	100%
SC EURO APAVOL	27778056	SA	26.994.965,00	15.528	0,19%

V.5 Obiectivele, funcțiile și atribuțiile UATC Ștefăneștii de Jos

Conform legislației în vigoare, în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea, în principal, legea bugetară, obiectivele entității constau în formarea și administrarea resurselor bugetului local, precum și gestionarea patrimoniului public și privat al acesteia.

Obiectivele generale ale unității administrativ teritoriale se grupează în două mari direcții și anume:

✓ Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale în ceea ce privește **finanțele publice locale** prevăzute de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, care constau în:

- elaborarea și aprobarea bugetului local, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin lege;
- stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror venituri ale UATC Ștefăneștii de Jos;
- urmărirea și raportarea execuției bugetului local, precum și rectificarea acestuia, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar;
- stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local ce se desfășoară pe raza teritorială a comunei, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivității locale;
- administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;
- garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;
- administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;
- stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale.

Auditor public
Lehănceanu Octavian

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

✓ În vederea rezolvării problemelor publice din comună și realizarea obiectivelor propuse, entitatea are următoarele categorii de atribuții:

- atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societății comerciale de interes local;
- atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei;
- atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei;
- atribuții privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- atribuții privind cooperarea inter-instituțională pe plan intern și extern.

Organizarea și funcționarea entității auditate, pentru atingerea obiectivelor, este influențată de o serie de **factori externi și interni**.

a) **Factorii interni** includ planul anual și strategia entității, proiectul bugetului de venituri și cheltuieli, informațiile ce se referă la sistemul de management, contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de unitatea administrativ-teritorială auditată, rapoartele precedente de audit intern, controlul financiar preventiv propriu și de audit extern ale Camerei de Conturi Ilfov, gradul de utilizare a sistemului informatic, dispozițiile emise de primar privind organizarea formelor de control intern, activități de recepție, inventarierii etc.

b) **Factorii externi** sunt de natură politică, legislativă, economică și socială.

Cadrul general economico-social, în care își desfășoară activitatea entitatea auditată ar putea fi influențat de următoarele:

- contextul general economic, realizarea obiectivelor entității auditate care depinde în mare parte de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, a resurselor financiare necesare;
- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este unul complex, acesta suportând modificări și completări frecvente;
- aparitia de noi reglementări legale, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative.

V.6 Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate

În procesul execuției bugetare, entitatea auditată are calitatea de ordonator principal de credite.

Conform datelor din contul de execuție centralizat întocmit de UATC Ștefăneștii de Jos, execuția bugetară la data de 31.12.2018 se prezintă după cum urmează, entitatea realizând următorii indicatori:

În anul 2018, la data de 31 decembrie, entitatea a realizat următorii indicatori:

a) VENITURI

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	% față de inițial	% față de definitiv
		inițiale	definitive			
VENITURI PROPRII	48,02	26.289.000	24.968.000	20.639.430	78,51%	82,66%
I. VENITURI CURENTE	00,02	28.024.000	26.427.591	22.305.736	79,60%	84,40%
A. VENITURI FISCALE	00,03	27.487.000	25.314.591	20.461.088	74,44%	80,83%
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	00,05	19.007.000	13.886.000	9.761.429	51,36%	71,85%
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	00,06	19.007.000	13.886.000	9.761.429	51,36%	71,85%
Impozit pe venit	03,02	450.000	122.000	107.599	23,91%	88,20%
Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	03,18,00	450.000	122.000	107.599	23,91%	88,20%

Auditor public
Lehănceanu Octavian

Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	18.557.000	13.464.000	9.653.830	52,02%	71,70%
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.01.00	10.000.000	13.464.000	9.653.830	96,54%	71,70%
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	8.557.000	0	0	0,00%	0,00%
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	06.09	4.885.000	5.871.000	5.165.814	105,75%	87,99%
Impozite si taxe pe proprietate	07.02	4.885.000	5.871.000	5.165.814	105,75%	87,99%
Impozit si taxa pe cladiri	07.01	4.250.000	5.207.000	4.669.588	109,87%	87,99%
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.01.01	250.000	245.000	215.712	86,28%	88,05%
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.01.02	4.000.000	5.062.000	4.453.876	111,35%	87,99%
Impozit si taxa pe teren	07.02	635.000	564.000	496.227	78,15%	87,98%
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.01	120.000	125.000	110.166	91,81%	88,13%
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02	380.000	324.000	286.265	75,33%	88,35%
Impozitul pe terenul din extravilan	07.02.03	40.000	10.000	7.832	19,58%	78,32%
Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	07.03.00	75.000	104.000	91.050	121,40%	87,55%
Alte impozite si taxe pe proprietate	07.50.00	20.000	1.000	913	4,57%	91,33%
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	00.10	3.588.000	5.820.591	5.501.659	153,33%	94,52%
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16.02	3.588.000	5.820.591	5.501.659	153,33%	94,52%
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata	11.02	1.735.000	1.459.591	1.666.306	96,04%	114,16%
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti (se scad)	11.02.00	1.735.000	1.459.591	1.666.306	96,04%	114,16%
Taxe pe servicii specifice	15.02	1.000	0	48	4,80%	0,00%
Impozit pe spectacole	15.01.00	1.000	0	48	4,80%	0,00%
Impozit pe mijloacele de transport	16.02	1.852.000	4.361.000	3.835.305	207,09%	87,95%
Impozit pe mijloacele de transport deţinute de persoane fizice	16.02.01	400.000	517.000	453.556	113,29%	87,73%
Impozit pe mijloacele de transport deţinute de persoane juridice	16.02.02	450.000	334.000	293.709	65,27%	87,94%
Taxe si tarife pentru eliberarea de licenţe si autorizatii de functionare	16.03.00	1.000.000	3.509.000	3.087.194	308,72%	87,98%
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	16.50.00	2.000	1.000	846	42,28%	84,55%
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	00.11	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
Alte impozite si taxe fiscale	18.02	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
Alte impozite si taxe	18.50.00	7.000	37.000	32.186	459,80%	86,99%
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	537.000	1.113.000	1.844.648	343,51%	165,74%
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00.13	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Venituri din proprietate	30.02	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	50.000	65.000	57.639	115,28%	88,68%
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice		0	0	0	0,00%	0,00%
Alte venituri din proprietate	30.02.50	0	0	0	0,00%	0,00%
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	487.000	1.048.000	1.787.009	366,94%	170,52%
Venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02	45.000	59.000	51.862	115,25%	87,90%
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	0	0	0	0,00%	0,00%
Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02.50	0	0	0	0,00%	0,00%
Venituri din taxe administrative, eliberare permise	34.02.50	0	0	0	0,00%	0,00%

Auditor public ext
Lehănceanu Octavian

Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02	45.000	59.000	51.862	115,25%	87,90%
Amenzi, penalitati si confiscari	35.02	440.000	483.000	392.739	89,26%	81,31%
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.01.02	400.000	455.000	368.466	92,12%	80,98%
Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere declaratiilor de impozite si taxe	35.02.02	40.000	28.000	24.273	60,68%	86,69%
Alte amenzi, penalitati si confiscari	35.02.50				0,00%	0,00%
Diverse venituri	36.02	2.000	6.000	4.898	244,90%	81,63%
Alte venituri	36.50.00	2.000	6.000	4.898	244,90%	81,63%
Transferuri voluntare, altele decat subventiile	37.02	0	1.085.000	1.337.510	0,00%	0,00%
Donatii si sponsorizari	37.02.01	0	0	0	0,00%	0,00%
Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.03.00	0	0	-7.055.420	0,00%	0,00%
Varsaminte din sectiunea de functionare	37.04.00	0	0	7.055.420	0,00%	0,00%
Alte transferuri voluntare	37.50.00	0	500.000	500.000	0,00%	0,00%
SUBVENȚII	00.17	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	00.18	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	0	585.000	837.510	0,00%	0,00%
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	42.34.00	0	5.000	1.306	0,00%	0,00%
Subvenții din bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	42.41.00	0	60.000	53.750	0,00%	0,00%
Finantare PNDR	42.65.00	0	520.000	782.454	0,00%	0,00%

Gradul de realizare a veniturilor în anul 2018 față de perioadele anterioare este următorul, conform datelor din contul de rezultat patrimonial încheiat la finele anului 2018:

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate 2016	Încasări realizate 2017	Încasări realizate 2018	% 2018 fata de 2016	% 2018 fata de 2017
0	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL	18.647.982	25.048.613	22.305.735	120%	89%
Venituri proprii	15.819.075	21.813.675	19.801.919	125%	91%
Sume defalcate din TVA	2.774.230	3.182.658	1.666.306	60%	52%
Subvenții	54.677	52.280	55.056	101%	105%
Sume primite de la UE/alti donatori în contul Piaților efectuate si prefinantari / PNDR	0	0	782.454	0%	0%

Iar în reprezentare grafică,



Auditor public
Lehănceanu Octavian

Astfel, veniturile realizate în anul 2018 au fost de 11.124.360 lei cu 11% mai mici față de anul precedent și cu 20% mai mari față de anul 2016.

b) CHELTUIELI – situația cheltuielilor efectuate în anul 2018 se prezintă astfel:

Specificație	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% față de inițial	% față de definitiv
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	5.226.200	5.166.200	4.884.786	93,47%	94,55%
20 BUNURI ȘI SERVICII	8.259.000	10.296.000	6.967.424	84,36%	67,67%
30 DOBANZI	0	0	0	0,00%	0,00%
51 TRANSFERURI	0	0	0	0,00%	0,00%
55 ALTE TRANSFERURI	0	0	0	0,00%	0,00%
56 PROIECTE FEN	0	0	0	0,00%	0,00%
57 ASISTENȚA SOCIALĂ	1.237.000	1.537.000	1.071.545	86,62%	69,72%
59 ALTE CHELTUIELI	1.100.000	1.175.000	804.237	73,11%	68,45%
71 ACTIVE NEFINANCIARE	18.455.700	25.060.100	7.627.126	41,33%	30,44%
81 RAMBURSĂRI DE CREDITE	0	0	0	0,00%	0,00%
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENȚI	0	0	-19.371	0,00%	0,00%
TOTAL	34.277.900	43.234.300	21.335.747		

Situația cheltuielilor efectuate în anul 2018, pe destinații a fost următoarea:

Capitol bugetar	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% față de inițial	% față de definitiv
Autorități publice	51.02	6.085.000	6.704.500	5.784.955	95,07%	86,28%
Alte servicii publice generale	54.02	590.000	540.000	384.510	65,17%	71,21%
Tranzacții privind datoria publică	55.02	0	0	0	0,00%	0,00%
Transferuri din bugetele locale către bugetele fondului de asigurări de sănătate	56.02	0	0	0	0,00%	0,00%
Ordine publică și siguranță națională	61.02	969.000	969.000	864.645	89,23%	89,23%
Invatamant	65.02	8.431.500	9.108.500	2.320.167	27,52%	25,47%
Sănătate	66.02	49.200	509.200	55.950	113,72%	10,99%
Cultura și religie	67.02	3.783.000	3.604.500	2.125.884	56,21%	58,98%
Asigurări și asistență socială	68.02	1.933.000	2.283.000	1.861.066	96,28%	81,52%
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	5.887.500	7.315.000	2.457.989	41,75%	33,60%
Protecția mediului	74.02	1.613.000	2.958.000	1.798.265	111,49%	60,79%
Acțiuni generale economice	80.02	0	0	0	0,00%	0,00%
Agricultură	83.02	0	0	0	0,00%	0,00%
Transporturi	84.02	4.407.700	9.012.600	3.601.514	81,71%	39,96%
Alte acțiuni economice	87.02	530.000	230.000	80.801	15,25%	35,13%
TOTAL CHELTUIELI	X	34.277.900	43.234.300	21.335.747		

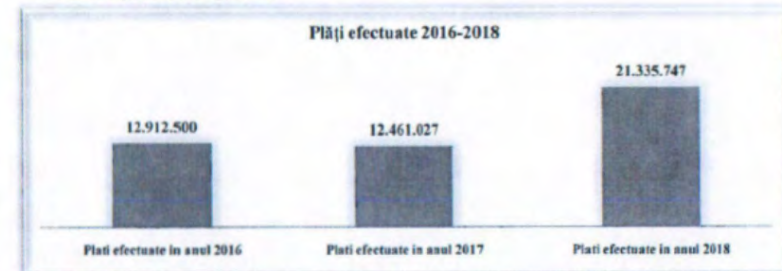
Situația comparativă a cheltuielilor efectuate de către entitate în perioada 2016-2018 se prezintă astfel:

Specificație	Plăți efectuate în anul 2016	Plăți efectuate în anul 2017	Plăți efectuate în anul 2018	% 2018 față de 2016	% 2018 față de 2017
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	4.074.970	5.313.684	4.884.786	120%	92%
20 BUNURI ȘI SERVICII	4.377.006	3.770.569	6.967.424	159%	185%

Auditor public
Lehănceanu Octavian

30 DOBANZI	0	0	0	0%	0%
51 TRANSFERURI	0	0	0	0%	0%
55 ALTE TRANSFERURI	0	0	0	0%	0%
56 PROIECTE FEN	0	0	0	0%	0%
57 ASISTENȚA SOCIALĂ	708.602	856.205	1.071.545	151%	125%
59 ALTE CHELTUIELI	865.808	265.512	804.237	93%	303%
71 ACTIVE NEFINANCIARE	2.886.114	2.258.847	7.627.126	264%	338%
81 RAMBURSĂRI DE CREDITE	0	0	0	0%	0%
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENȚI	0	-3791	-19371	0%	511%
TOTAL	12.912.500	12.461.027	21.335.747	165%	171%

Iar în reprezentare grafică,



După cum se poate observa, plățile efectuate de entitate în anul 2018 au înregistrat o creștere de 71 % față de anul precedent și cu 65% față de anul 2016, în structură observându-se o creștere în principal a cheltuielilor cu investițiile.

e) Situația activelor și datoriilor UATC Ștefăneștii de Jos pentru perioada 2016-2018, se prezintă astfel:

Nr crt	Contul	Sold 31.12.2017	Rulaj		Sold 31.12.2018
			debitor 2018	Rulaj ereditor 2018	
1	Total active fixe, din care:	38.334.221	6.991.814	0	45.326.035
	203 Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
1	205 Active fixe necorporale	335.830	0	0	335.830
2	208 Active fixe necorporale	183.058	130.048	0	313.106
3	211 Terenuri și amenajări terenuri	1.158.338	0	0	1.158.338
4	212 Construcții	33.597.724	4.136.255	0	37.733.979
5	213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plante	1.379.769	163.256	0	1.543.025
6	214 Mobilier, aparatură birou, echipamente de protecție valorilor umane și materiale și altele active fixe corporale	1.540.867	269.121	0	1.809.988
7	231 Active fixe corporale în curs de execuție	138.635	2.293.134	0	2.431.769

Auditor public
Lehănceanu Octavian

Iar variațiile în sume absolute au fost următoarele:

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Sold finele anului			Variație +/- 2018/2016	Variație +/- 2018/2017
		2016	2017	2018		
1.	Active necurente, din care:	54.395.746	57.108.276	64.331.345	118,27%	112,65%
	• Terenuri și clădiri	51.015.160	53.123.074	59.552.463	116,73%	112,10%
2.	Active curente, din care:	20.463.036	49.501.882	43.926.604	214,66%	88,74%
	• Creanțe bugetare	6.022.507	22.188.125	15.184.431	252,13%	68,43%
3.	Datorii necurente, din care:	0	0	0	0,00%	0,00%
	• Provizioane	0	0	0	0,00%	0,00%
4.	Datorii curente, din care:	338.881	1.043.474	2.530.891	746,84%	242,54%
	• Datorii comerciale, avansuri	9.960	500.658	2.032.908	20410,72%	406,05%
5.	Capitaluri proprii	74.519.901	105.566.684	105.727.058	141,88%	100,15%
6.	Rezultat patrimonial – 121 C	1.048.520	36.919.165	7.715	0,74%	0,02%
7.	Rezultat patrimonial – 121 D	0	0	0	0,00%	0,00%

Totalul activelor necurente la data de 31 decembrie 2018 a fost de 64.331.345 lei, înregistrându-se o creștere de 12% față de anul 2017 și de 18% față de anul 2016, care s-a datorat în principal creșterii postului bilanțier terenuri și clădiri.

V.7 Modul de organizare a sistemului contabil

Organizarea și conducerea contabilității la UATC Ștefăneștii de Jos în anul 2018, conform auditului efectuat și machetei nr. 2 - răspunsurile date de entitate la Chestionarul privind evaluarea sistemului contabil, se prezintă astfel:

► prin statul de funcții și organigramă este organizat în cadrul entității compartiment financiar-contabilitate, cu un număr de 2 angajați; instituția a avut în anul 2018 servicii de contabilitate și de întocmire a raportărilor financiar-contabile cu firma de contabilitate

► atribuțiile salariaților din compartimente sunt stabilite prin fișe de post;

► controlul financiar preventiv propriu (CFPP) se exercită asupra următoarelor operațiuni: deschiderea, repartizarea și modificarea creditelor bugetare; angajamente legale din care rezultă direct sau indirect obligații de plată; ordonanțarea cheltuielilor; concesiunea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituțiilor publice; alte operațiuni.

► nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate fără să existe viza de CFPP;

► programul de contabilitate prelucrează automat datele contabile asigurând respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

► entitatea utilizează aplicația AVANCONT furnizată de SC PROADMIN SRL și instalată la biroul de contabilitate din cadrul Primăriei, precum și la nivelul instituției de învățământ din subordine;

► personalul cu atribuții financiar –contabile cunoaște sarcinile de serviciu;

► nu există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană (șeful compartimentului)

► există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

► sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii;

Auditor public
Lehănceanu Octavian

► există un manual de lucru al softului contabil utilizat;

► transferul soldurilor contabile de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;

► există o procedură care să reglementeze modul de arhivare a documentelor.

În anul 2018 entitatea a organizat și condus contabilitatea potrivit prevederilor Legii nr.82/1991 a contabilității, republicată, 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, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1792/2002 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.

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2018 sunt cele stabilite prin OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice și cuprind:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Disponibil din mijloace cu destinație specială;
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;
- Contul de execuție a bugetului local – Venituri;
- Contul de execuție a bugetului local – Cheltuieli;
- Anexe la conturile de execuție.

Prin dispoziția primarului nr. 154/19.06.2018 s-a stabilit persoana împuternicită să efectueze controlul financiar preventiv, conform legii.

Nu au fost stabilite persoane împuternicite să efectueze lichidarea cheltuielilor conform OMFP 1792/2002 și nici persoanele care certifică documentele justificative supuse controlului financiar preventiv, în privința realității, regularității și legalității.

Astfel, din evaluarea preliminară a riscului de control, s-a concluzionat că **ne putem baza parțial pe sistemul contabil** din cadrul entității.

V.8 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Obiectivul principal urmărit de auditorii publici externi în această fază, îl reprezintă evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă auditului. Aceasta presupune evaluarea de către echipa de audit a modului în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilirea măsurii în care acesta este implementat.

Din verificarea modului de organizare, implementare și dezvoltare a sistemului de control intern/managerial în anul 2018, la nivelul UATC Ștefăneștii de Jos, s-a constatat **implementarea parțială** a sistemului propriu al controlului intern/managerial.

Deși sistemul de control intern a fost conceput la nivelul entității, acesta nu a fost implementat în totalitate, astfel că nu are capacitatea de a preveni, detecta și corecta în totalitate erorile și abaterile din cadrul activității desfășurate.

Pentru obținerea informațiilor cu privire la **sistemul de control intern și audit intern ale entității**, echipa de audit a examinat informațiile cuprinse în **machetele nr. 4 și 5**, respectiv:

Auditor public
Lehănceanu Octavian

observarea aplicării controalelor specifice și inspecția documentelor și a rapoartelor, constatându-se următoarele:

1. Evaluarea mediului de control

Pentru a evalua mediul de control al entității, s-a utilizat chestionarul privind evaluarea mediului de control (macheta nr. 4) din care rezultă:

Astfel, la data de 05.09.2016 a fost emisă Dispoziția nr. 229/2018 a Primarului Comunei, prin care, în baza prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018, a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În această dispoziție au fost nominalizate persoanele care fac parte din comisie, însă nu a fost desemnat și președintele acesteia.

Echipa de auditori publici externi nu a identificat niciun document emis de această comisie. Entitatea, prin reprezentanții săi, a transmis un set de proceduri care nu sunt asumate/semnate de nicio persoană din conducerea acesteia și nici de vreun membru al Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Raportul anual privind implementarea sistemului de control intern/managerial nu a fost întocmit în perioada auditată și, implicit, nu a fost transmis Secretariatului General al Guvernului, conform prevederilor legale

Din aplicarea prevederilor OSGG nr.400/2015 menționăm următoarele demersuri efectuate de UATC Ștefăneștii de Jos în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial:

- a fost întocmită pentru fiecare compartiment din cadrul Primăriei Comunei Ștefăneștii de Jos, *Lista obiectivelor specifice, activităților, acțiunilor și procedurilor*;
- la nivelul instituției au fost identificate activitățile procedurabile;
- a fost întocmit Registrul riscurilor la nivelul instituției, au fost inventariate funcțiile sensibile;
- au fost elaborate proceduri operaționale pentru următoarele compartimente: achiziții publice, arhiva, asistenta sociala, audit, casa de cultura, biblioteca, contabilitate, impozite sit axe locale, registrul agricol, relații cu publicul, resurse umane, ș.a.

Cu toate acestea, deși sistemul a fost proiectat în conformitate cu OSGG nr.400/2015 implementarea acestuia a prezentat carențe întrucât conducătorul entității nu a aprobat documentele elaborate în faza de proiectare a sistemului, iar în aplicarea prevederilor legale în vigoare în anul 2018, nu au fost elaborate și aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial la nivelul UATC Ștefăneștii de Jos

Totodată, menționăm faptul atribuțiile privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor bugetare nu sunt stabilite prin act administrativ.

2. Evaluarea auditului intern

Potrivit organigramei aprobate, entitatea a organizat un Compartiment de audit public intern, postul nefiind ocupat.

V.9 Din analiza sistemului informatic, în ceea ce privește evaluarea sistemului IT, se constată că entitatea nu are un angajat specialist IT, utilizatorii IT fiind în număr de 53, așa cum reiese din macheta nr. 3 - Chestionar privind evaluarea sistemului IT:

- entitatea utilizează următoarele programe informatice: AvanTax, AvanCont, AvanRegis, AvanDoc, AvanUrbis, Dual Salarii, Indaco Lege5 – 20 utilizatori

Auditor public extern
Lehănceanu Octavia

➢ pentru dezvoltarea sistemului nevoile sunt stabilite de departamentul IT, prin notă de constatare și se solicită achiziția prin referat de necesitate. Specificațiile tehnice se stabilesc în funcție de cerințele software și nivelul de încărcare a sistemului.;

- nu se utilizează proceduri IT;
- nu există o strategie IT pe termen scurt/mediu;
- Nu există reglementări pentru utilizarea internetului. Este permisă utilizarea internetului în scopuri personale. Accesul este blocat pe pagini care prezintă risc de securitate (firewall actualizat zilnic). Nu se blochează internetul după program.

➢ Există legături securizate cu STS pentru accesarea bazelor de date DRPCIV și evidenta populației;

➢ serverele sunt utilizate pentru stocarea bazelor de date; Linia principală – RCS&RDS, fibra optică, viteză 150Mbps up/down garantat. Linie secundară – FailOver – Telekom, fibră optică, 100 Mbps best effort; Software Open Source – PFSense; Rețea Lan 100/1000 Mbps cu posibilitate de extindere conform cerințelor;

➢ Defecțiunile sunt raportate direct și rezolvate în timp real. Dacă necesită achiziția de componente/inlocuire sunt înregistrate în registrul defectiunilor;

➢ pe calculatoarele instituției sunt implementate licențe Windows pe baza achizițiilor efectuate: Windows 10 Home X64 – 2 buc, Windows 10 Pro X64 – 43 buc, Windows 7 Pro X86 – 1 buc, Windows Server 2012 R2 – 1 buc, Open Source – PFSense 1 buc.

În concluzie, urma evaluării răspunsurilor date de conducerea entității în Chestionarul privind evaluarea mediului de control, legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate, elemente ce definesc mediul de control, echipa de audit concluzionează că, la nivelul entității deși a fost organizat și implementat sistemul de control intern, mediul de control al entității nu oferă siguranța absolută că activitatea de control intern funcționează eficient în practică, astfel că echipa de audit nu acordă o încredere totală situațiilor financiare.

În urma evaluării modului de proiectare, implementare și funcționare a sistemului de control intern din entitate, auditorii publici externi au concluzionat că nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității **sistemul de control intern pare a fi parțial conform** și, în consecință, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **MEDIU**.

V.10 Identificarea și evaluarea riscurilor

Evaluarea riscului de denaturare semnificativă (inerent și de control)

Conform pct. 297 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor, procedurilor și structurilor organizatorice concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru:

- respectarea actelor normative în vigoare și a politicilor și deciziilor managementului;
- atingerea scopului și a obiectivelor stabilite prin actele de înființare ale entității într-un mod economic, eficient și eficace;
- utilizarea resurselor materiale, financiare și umane potrivit scopului declarat și obiectivelor entității;

Auditor public extern
Lehănceanu Octavia

- protejarea bunurilor patrimoniale și a informațiilor;
- prevenirea, depistarea și corectarea risipei, fraudei, erorilor și gestionării deficitare;
- dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și comunicare a datelor și informațiilor financiare și nefinanciare;
- asigurarea calității documentelor financiar-contabile și producerea în timp util de situații financiare care conțin date exacte și reale, referitoare la segmentul financiar și de management.

În sistemul de control intern, managementul riscului reprezintă un proces complex de abordare științifică a riscurilor, care utilizează resurse materiale, financiare și umane pentru atingerea obiectivelor care vizează reducerea expunerii la pierderi.

În procesul de management al riscului de control trebuie atinse două mari categorii de obiective, și anume: obiective pre și post eveniment.

Atât obiectivele din prima categorie vizează (costurile și economiile legate de tratarea expunerii la risc), cât și cele din cea de-a doua (asigurarea continuității, existenței și funcționării entității) au fost urmărite sistematic în activitățile de evaluare a sistemului de control intern utilizându-se mai multe metode de lucru, respectiv:

- chestionar pentru evaluarea sistemului contabil;
- chestionar pentru evaluarea sistemului IT;
- chestionar pentru evaluarea sistemului de control intern;
- chestionar pentru evaluarea auditului intern;
- macheta achizițiilor publice;
- testarea controalelor interne, a controalelor de aplicații și a controalelor fizice efectuate, pe fiecare categorie de operațiune economică;
- evaluarea și stabilirea nivelului de încredere în sistemul de control al entității.

În scopul identificării și evaluării riscurilor, a fost avută în vedere și misiunea de audit financiar desfășurată în cursul anului 2016 de către Curtea de Conturi-Camera de Conturi a Ilfov, privind auditul financiar asupra contului de execuție încheiat la 31.12.2015.

Urmare a evaluării sistemului contabil, sistemului de control intern și auditului intern, pe baza informațiilor, actelor, documentelor, răspunsurilor la chestionare și declarației conducerii entității, rapoartelor de audit extern, a altor acte de control existente la nivelul entității, menționate mai sus, prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a identificat și evaluat riscurile la nivelul entității auditate, pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului și a apreciat nivelul de risc ca fiind **mediu**.

Evaluarea riscului de nedetectare

Urmare evaluării sistemului contabil și sistemului de control intern, pe baza informațiilor, actelor, documentelor, răspunsurilor la chestionare și declarației conducerii entității și prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a identificat și evaluat pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, că există posibilitatea apariției riscului de nedetectare pentru anumite categorii de operațiuni economice.

Pentru operațiunile economice care vor fi testate, pe baza datelor privind plățile efectuate, risc de nedetectare este **mediu**, având în vedere că numărul de tranzacții din fiecare categorie de operațiuni economice este mediu, iar prin testarea unor elemente specifice fiecărei categorii există posibilitatea detectării prin teste de audit a eventualelor deficiențe, care ar putea exista la nivelul acestor categorii de operațiuni economice.

La nivelul categoriilor de operațiuni economice selectate pe baza soldurilor conturilor și având în vedere numărul mare de elemente existente în sold la finele anului, pentru aceste categorii de operațiuni economice selectate pentru a fi supuse testelor de audit, există un risc de nedetectare **mediu**, care ar genera eventual unele deficiențe semnificative, luate individual sau cumulativ.

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

CAPITOLUL VI

VI.1 Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional, pentru obținerea probelor de audit, auditorii publici externi au optat pentru **selectarea unor elemente specifice din categoriile de operațiuni economice**, deoarece operațiunile au valori foarte mari și un număr mare de tranzacții, iar în etapa de planificare au fost identificate unele operațiuni care comportă un risc special.

VI.2 Stabilirea pragului de semnificație (nivelului materialității)

Prin exercitarea raționamentului profesional, auditorii publici externi au apreciat și stabilit un nivel al pragului de semnificație (materialitatea) în sumă de **426.715 lei**, reprezentând **2% din volumul plăților** efectuate de entitate în anul 2018.

La stabilirea pragului de semnificație s-au avut în vedere atât cadrul legislativ în vigoare, cât și considerentele legate de categoriile de operațiuni economice desfășurate în anul 2018 și soldurile conturilor ce vor fi selectate în vederea auditării.

Precizăm că, la determinarea pragului de semnificație (materialitatea) s-au avut în vedere prevederile pct. 302 și 303 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.

VI.3 Categoriile de operațiuni economice auditate

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2018 un număr de 5 categorii de operațiuni economice ce urmează a fi auditate, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general al auditului financiar, cât și obiectivele menționate la pct.255 și 259 din regulament.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publici externi au avut în vedere:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

VI.4 Procedurile de audit

În vederea evaluării activității financiar - contabile a entității, în scopul detectării erorilor din situațiile financiare au fost utilizate proceduri analitice și teste de fond.

Prin procedurile analitice s-au analizat datele, indicatorii, tendințele semnificative, inclusiv investigarea fluctuațiilor și a relațiilor care sunt inconsecvente față de alte informații relevante sau care se abat de la valorile așteptate.

Totodată, s-a testat în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea testelor de fond s-au efectuat verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- inspecția, respectiv examinarea individuală a înregistrărilor și a documentelor care probează operațiunile economico - financiare din eșantionul selectat;
- observarea - urmărirea procesului de aplicare a procedurilor interne;
- analiza comparată, analiza sistemică a activităților independente, analiza statistică și analiza

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

financiar - contabilă a bilanțului contabil și a contului de execuție, încheiate de entitatea auditată, în exercițiul bugetar 2018;

- interviuarea în vederea obținerii informațiilor, considerate relevante, de persoanele abilitate din interiorul și exteriorul entității auditate;
- confirmarea, respectiv primirea unui răspuns scris sau verbal de la o terță parte independentă, în scopul de a se verifica acuratețea informațiilor sau pentru a se corobora informațiile conținute de înregistrările contabile;
- recalcularea care presupune verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.

În vederea formulării unei opinii de audit pertinente, echipa de audit a utilizat și combinația diferitelor tipuri de teste sau proceduri, pentru obținerea unor probe relevante sub toate aspectele semnificative, astfel încât, să poată fi formulată o opinie de audit.

VI.5 Probele de audit

Probele de audit au fost colectate în urma aplicării procedurilor de audit asupra unui eșantion constituit pe baza raționamentului profesional în funcție de nivelul de risc stabilit în urma evaluării.

Astfel au fost colectate probe de audit relevante pentru verificare, în scopul obținerii unei asigurări rezonabile asupra faptului că forma și conținutul documentelor verificate respectă cadrulul legal care guvernează domeniul finanțelor publice.

Considerăm că probele de audit pe care echipa de audit le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit.

CAPITOLUL VII

Sinteza constatărilor și concluziile auditului financiar

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1.1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice aprobate, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia

Ca urmare a verificării modului de organizare și conducere a contabilității la nivelul entității publice auditate, în urma aplicării procedurilor de audit financiar asupra eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni supuse auditării, s-a constatat faptul că entitatea nu a asigurat reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în conturile anuale de execuție încheiate la finele anului 2018. Astfel, s-au reținut ca nereguli următoarele aspecte:

a) Neasigurarea concordanței dintre evidența terenurilor și a construcțiilor și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale.

Astfel, datele raportate în evidența sintetică a UATC Ștefăneștii de Jos la data de 31.12.2018 cu privire la fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale (conturile 103 și 104) a fost raportat ca fiind în sumă de 19.612.251 lei, iar terenurile și construcțiile erau în sumă de 57.346.230 lei, rezultând o diferență între cele două categorii economice – terenurile și clădirile UAT și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UAT, în sumă de 37.733.979 lei.

Această diferență denotă faptul că fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrativ – teritoriale, raportat prin situațiile financiare încheiate la finele anului

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

2018, nu reflectă realitatea și nu are corespondență cu conturile de clădiri și terenuri care aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale.

Pe de altă parte, în timpul auditului s-a solicitat realizarea evidenței analitice a terenurilor și clădirilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Ștefăneștii de Jos și a rezultat faptul că există diferențe semnificative între evidența sintetică și cea analitică, după cum urmează:

- entitatea a prezentat situații analitice întocmite în timpul auditului, fiind solicitate a fi identificate numărul cadastral, astfel încât situația analitică a fost realizată în parte: la terenuri în sumă de 1.805.885 lei, iar la construcții în sumă de 6.583.615 lei, fără a prezenta corespondența cu fondurile bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UAT; pentru domeniul privat al UAT nu au fost prezentate situații analitice ale terenurilor și clădirilor;

- din inventarierea realizată la finele anului 2018 au fost identificate terenuri în sumă de 5.488.946 lei și construcții în sumă de 51.839.930 lei. Mai mult decât atât, deși diferențele stabilite în urma inventarierii nu clarificau în totalitate sumele din evidența scriptică, acestea nu au fost valorificate de către UAT Ștefăneștii de Jos, nici până la data auditului.

b) Nu se conduce evidența analitică a terenurilor pe grupe (terenuri agricole, silvice, cu și fără construcții etc.) și a celorlalte mijloace fixe (construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale).

c) În timpul auditului, s-a realizat componența investițiilor în curs raportate prin bilanț și s-a constatat faptul că au fost menținute eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" obiective de investiții pentru care s-au efectuat recepțiile finale în sumă de 498.611 lei și au fost raportate eronat prin situațiile financiare ca fiind investiții în curs (*modernizare străzi și reparații întreținere drumuri pietruite*).

d) Neconducerea evidenței activelor fixe pe fiecare obiect de evidență și necalcularea amortizării activelor fixe din patrimoniul unității administrativ teritoriale aparținând domeniului privat al UAT.

Auditorul public extern a constatat faptul că, în anul 2018, nu a fost calculată și nu s-a înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe, având în vedere faptul că entitatea a prezentat un sold al contului 281 reprezentând amortizarea cumulată înregistrată până la 31.12.2018 în sumă de 262.535 lei, față de evidența sintetică a activelor fixe (soldurile conturilor 213 și 214) de la finele anului 2018 în sumă de 3.353.013 lei. Totodată, amortizarea activelor fixe înregistrată în cursul anului 2018 a fost de doar 336,20 lei.

Din cele prezentate, rezultă faptul că entitatea nu a organizat evidența analitică și nu a calculat amortizarea pentru active fixe în sumă 3.353.013 de lei.

e) Neincluderea în valoarea investițiilor în curs de execuție, aferente obiectivelor de investiții, a cheltuielilor efectuate în sumă de 32.752 lei, de natura serviciilor de dirigenție de șantier, cu implicații directe atât asupra denaturării valorii reale a obiectivelor/lucrărilor finalizate, recepționate și date în folosință, cât și asupra monitorizării fondurilor alocate cu aceasta destinație. În acest fel s-au efectuat raportări prin bilanț în sensul subevaluării activelor fixe în curs de execuție.

f) Înregistrarea necorespunzătoare în conturile special destinate reflectării operațiunilor patrimoniale de natura participării la capitalul social, a unor cotizații la diferite asociații de dezvoltare intracommunitară, însumând 32.598 lei, acestea nefiind titluri de participare deținute de UAT la capitalul social al unor societăți comerciale, fiind raportate la finele anului 2018 în mod eronat ca active ale entității.

g) Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata. În urma verificării elementelor din categoria de operațiuni *Bunuri*

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

servicii s-a constatat că s-a procedat eronat la efectuarea de cheltuieli/plăți de la articole bugetare la care nu se justifică, având în vedere natura reală a cheltuielilor efectuate. Astfel, cheltuielile de cazare efectuate cu ocazia deplasărilor pentru perfecționarea profesională, în sumă de **165.248 lei** au fost efectuate de la alineatul 20.01.30 "Alte cheltuieli cu bunurile și serviciile", respectiv au fost utilizate pentru cheltuieli cu deplasările, acestea având altă natură economică. Prin acest mod de lucru, datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu sunt reale. În fapt, instituția a încadrat aritmetic unele categorii de cheltuieli în sursele bugetare alocate și nu a evidențiat plățile de casă după natura și conținutul acestora.

În concluzie, datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2018 nu corespund în mod semnificativ realității, iar prin înregistrările efectuate în mod eronat asupra cheltuielilor, entitatea a denaturat rezultatul stabilit în anul 2018.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor descrise la punctul 1.1 constau în nerespectarea prevederilor legale aplicabile în domeniu referitoare la monografia contabilă și punerea de acord a evidenței sintetice cu cea analitică, dar și efectuarea inventarierii în mod formal.

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **41.816.201 lei** reprezentând operațiunile contabile efectuate în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos fără respectarea reglementărilor aplicabile.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este reprezentată în principal de faptul că datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2018 nu corespund în totalitate realității, atât în raportarea activelor fixe, cât și a recuperării prin intermediul amortizării, precum determinarea eronată a rezultatului patrimonial al instituției în anul 2018. Totodată datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu asigură transparența raportării cheltuielilor prin sistemul de indicatori stabiliți pentru raportarea cheltuielilor bugetare.

1.2. Nu există concordanță între evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora

Din verificarea modului în care au fost evidențiate creanțele bugetare din impozite și taxe locale în anul 2018 la UATC Ștefăneștii de Jos, echipa de auditori publici externi a constatat faptul că există diferențe valorice între evidența fiscală, datele din contul de execuție bugetară și evidența contabilă a acestora.

Astfel, valoarea creanțelor încasate în anul 2018, care au fost evidențiate în bilanșa de verificare în rolul creditor al contului 464 "Creanțe ale bugetului local" a fost în sumă de 6.533.535 lei. Conform evidenței fiscale, valoarea încasărilor din anul 2018 a fost de 9.648.089 lei, existând o diferență între evidența fiscală și cea contabilă în sumă de 3.114.554 lei.

Totodată, din verificarea efectuată asupra soldurilor contului 464 "Creanțe ale bugetului local" raportate la începutul și la finele anului auditat, precum și concordanța acestora cu evidența fiscală/analitică, s-a constatat faptul că există diferențe la 01.01.2018 în sumă de 17.812.972 lei, în sensul că sumele rămase de încasat din evidența analitică erau mai mari decât cele raportate în bilanșa de verificare, iar la finele anului 2018, în evidența analitică erau sume rămase de încasat mai mari decât cele raportate în bilanșa de verificare cu 10.422.809 lei.

Echipa de auditori publici externi a reținut faptul că entitatea nu a organizat corespunzător evidența analitică a creanțelor bugetului local și a efectuat înregistrări ale sumelor încasate ce reprezentau creanțe ale bugetului local doar în evidența analitică, fără să asigure concordanța

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

acesteia cu evidența sintetică, denaturând în acest mod atât realitatea creanțelor de încasat din evidențele contabile, cât și rezultatul patrimonial stabilit la finele anului 2018.

Cauza abaterii prezentate a fost determinată de faptul că instituția nu a procedat pe parcursul anului 2018 la efectuarea punctajelor între evidența contabilă și cea fiscală (pe contribuabili) privind impozitele și taxele locale și cu informațiile contul de execuție.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 13.537.363 lei, reprezentând diferențele dintre evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora, cuantificate în valoare absolută.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în lipsa de acuratețe a situațiilor financiare, a realității și exactității evidențelor contabile și a bilanșului contabil la 31.12.2018, nefiind asigurată acuratețea și corectitudinea înregistrărilor efectuate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local".

1.3 Neefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor din patrimoniul UATC Ștefăneștii de Jos

Cu privire la efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că nu au fost reevaluate la termenul legal activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, așa cum prevede art. 2^o din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Deși în anul 2015 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat o reevaluare a activelor în domeniul public și privat al UAT, cu evaluatorul autorizat Negrea Maria, care a încheiat rapoartele de evaluare nr. 2192, 2193, 2194, 2195/9.05.2015 și predate entității cu procesul verbal nr. 7790/16.05.2017, în fapt entitatea nu a înregistrat rezultatele reevaluării. Mai mult decât atât, normele în vigoare impuneau ca cel puțin o dată la trei ani instituțiile publice să efectueze în mod obligatoriu reevaluarea domeniului public, ceea ce înseamnă ca în anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos avea obligația de a proceda la reevaluarea terenurilor și clădirilor deținute în administrarea sa și a evidențierii în contabilitate a diferențelor din reevaluare, fapt ce nu s-a materializat.

În consecință, UATC Ștefăneștii de Jos nu a reflectat în evidențele contabile valorile actualizate ale activelor fixe și nu a respectat termenul legal de efectuare a reevaluării bunurilor din domeniul public al UAT cel puțin o dată la trei ani, raportând prin bilanțul încheiat la data de 31.12.2018 o valoare nereală, subevaluată a patrimoniului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în exercitarea în mod necorespunzător a atribuțiilor de către persoanele din conducerea entității, atât din punct de vedere organizatoric, cât și datorită aplicării necorespunzătoare a reglementărilor contabile și a celor privind reevaluarea activelor imobilizate.

Valoarea estimativă a abaterii nu a fost cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare constau în faptul că, prin neefectuarea reevaluării, datele raportate prin bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2018 nu oferă o imagine reală asupra patrimoniului entității.

2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

2.1. Nestabilirea taxelor pe terenuri și clădiri cuvenite UATC Ștefăneștii de Jos pentru terenurile și clădirile închiriate, proprietatea UATC

a) Din auditarea categoriei de operațiuni economice „Venituri din concesiuni și închirieri”, cu privire la modul de urmărire, încasare și derulare a contractelor de concesiune de către UATC Ștefăneștii de Jos s-a constatat faptul că, pentru un număr 5 contracte de concesiune a unor terenuri și clădiri din domeniul public al UAT, încheiate cu persoanele juridice: SC AUTOROM COM 2001 SRL, DINU A. FLORIN PFA, SC LA CATALIN IEFTEIN SI BUN SRL, RCS & RDS SA, SC LIBERTY MEDICAL CENTER SRL, entitatea nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor taxei pe teren/clădiri.

De altfel, entitatea nu a asigurat până la data prezentului audit evidențierea analitică a sumelor reprezentând venituri ale bugetului local (pe fiecare rol) aferente contractele de închiriere spații încheiate cu cele 5 societăți, în aplicația gestionată de biroul taxe și impozite Avantax, fiind necesară verificarea chitanțelor prin care s-au încasat sumele datorate de chiriași în interiorul perioadei de prescripție. În timpul misiunii de audit, UATC Ștefăneștii de Jos a emis notele de plată și deciziile de impunere în sumă de 88 lei taxe terenuri și spații închiriate (debit 32 lei și majorări de 56 lei și taxe teren de 88 lei) din contractele de concesiune încheiate cu persoanele juridice susamintite.

b) Cu privire la darea în administrare a unui corp de clădire pe un termen de 10 ani la CN Poșta Română, în baza contractului cadru 220/4166/2009, pentru amenajarea unui oficiu poștal, s-a constatat faptul că spațiul în cauză este utilizat și la momentul efectuării auditului de CN Poșta Română, deși contractul susamintit care nu mai are valabilitate.

Astfel, deși construcția este în domeniul public al UAT, utilizarea de către CN Poșta Română fără contract și obținerea unei redevențe/chirii nu respectă prevederile legale, având în vedere prevederile Legii nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, potrivit cărora concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii, iar sumele încasate din închirierea sau din concesiunea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.

Totodată, auditorii publici externi rețin faptul că bunul proprietate publică al UAT a fost utilizat timp de 10 ani fără a fi fost stabilită vreo redevență ceea ce a însemnat neatragerea de venituri la bugetul local al comunei dar și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică. Astfel, deși legea interzice punerea la dispoziție, cu titlul gratuit de active fixe din domeniul public și privat al comunei/statului, iar pentru bunurile care fac obiectul închirierii/concesiunii este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat.

În concluzie, UATC Ștefăneștii de Jos nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din chirii/redevențe și taxe pe teren și clădiri, aferente suprafețelor de teren și clădiri aparținând domeniului public al UAT și utilizate de terți.

Cauzele și împrejurările care au condus la prezența abaterilor de mai sus au fost determinate de insuficienta implicare a factorilor cu atribuții în domeniu, în vederea încasării veniturilor bugetului local, precum și de nerespectarea prevederilor legale aplicabile în domeniu dar și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică sau privată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu a fost cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: nerespectarea reglementărilor legale în vigoare a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu sumele aferente redevențelor datorate de concesionari.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

2.2. Nu există concordanță între datele din evidența fiscală cu cele din registrele agricole

Pentru verificarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni Venituri proprii, auditorul public extern a procedat la selectarea aleatorie a unor date din Registrul Agricol și cele din Registrul Rol nominal unic.

Ca urmare a verificării, s-a constatat că, din eșantionul selectat de 6 contribuabili, în cazul a 5 contribuabili (3 dintre acestea având valori semnificative) au rezultat neconcordanțe între datele din cele două evidențe (fie suprafețe de teren neînregistrate corect în Registrul Agricol, fie suprafețe de terenuri neimpozitate în evidența fiscală), neexistând concordanță datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole, astfel:

- OPUS LAND RESIDENTIAL DEVELOPMENT SRL- Intravilan construcții

Suprafața de teren din evidenta fiscala - 188858,26 m.p.

Suprafața de teren din evidenta agricola - 493483 m.p.

Diferența de teren - 304624,74 m.p.

Potrivit informațiilor furnizate de Biroul Impozite și taxe, au fost încetate terenuri în suprafața de 283934,88 m.p., (înstrăinare), de unde rezulta o suprafața inițială de teren : 283934,88 m.p. + 188858,26 m.p. = 472793,14 m.p.

Diferența de teren rezultată în urma înstrăinării: 493483 m.p. - 472793,14 m.p. = 20689,86 m.p.

- SC OPUS LAND DEVELOPMENT SA - Intravilan construcții

Suprafața de teren din evidenta fiscala - 787342,14 m.p.

Suprafața de teren din evidenta agricola - 769637 m.p.

Diferența de teren - 17,705,14 m.p.

- SC ANADOLU AUTOMOBIL ROM SRL - Intravilan construcții

Suprafața de teren din evidenta fiscala - 4065,01 m.p.

Suprafața de teren din evidenta agricola - 3157 m.p.

Potrivit informațiilor furnizate de Biroul Impozite și taxe Diferența de teren în suprafața de 908,01 m.p. (după cum rezulta din tabel, ulterior situației transmise de Registrul Agricol, societatea a declarat terenuri în suprafața de 687,89 m.p.)

- SC IMMO GURU SRL- Intravilan construcții

Suprafața de teren din evidenta fiscala - 1043,52 m.p.

Suprafața de teren din evidenta agricola - 1049 m.p.

Diferența de teren - 5,48 m.p.

- SC GRENOUI INVESTMENTS SA (SC BENEVO REAL ESTATE INVESTMENTS

S.A.)- Intravilan construcții

Suprafața de teren din evidenta fiscala - 4950,3 m.p.

Suprafața de teren din evidenta agricola - 4955 m.p.

Diferența de teren - 4,70 m.p.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în principal în neîndeplinirea în totalitate a atribuțiilor de serviciu de către salariații entității care au sarcina completării și ținerii la zi a registrului agricol și a registrului rol, respectiv neverificarea concordanței dintre datele din Registrul Agricol și datele din Registrul de rol nominal unic, dar și lipsa unui fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate și neexercitarea controalelor interne.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în nestabilirea unor obligații de plată și nedecларarea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

3. Calitatea gestiunii economico-financiare

3.1 Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, analizând lista de rămășiță la data de 31.12.2018 echipa de audit a constatat faptul că la nivelul Biroului Taxe și Impozite, din cadrul UATC Ștefăneștii de Jos există o evidență a societăților aflate în insolvență la data de 31.12.2018, pentru creanțe în sumă de 12.859.239 lei.

Din analizarea celor 44 de persoane juridice aflate în insolvență/faliment, coroborat cu informațiile de pe portalul instanțelor de judecată și cu cele de la ONRC, s-a constatat faptul că pentru un număr de 19 societăți, care aveau debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos, nu s-a efectuat înscrierea la masa credală.

Deși procedura insolvenței/falimentului nu s-a închis, aflându-se încă pe rolul instanțelor de judecată, entitatea nu s-a înscris la masa credală pentru un număr de 12 debitori aflați în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei, iar un număr de 7 societăți au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau la finele anului 2018 în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos cu debite în sumă de 23.151 lei:

Din documentele puse la dispoziție, s-a concluzionat faptul că entitatea a înregistrat o pierdere patrimonială în sumă de 851.936 lei prin nerecuperarea sumelor datorate de către firmele care au intrat în procedura falimentului și pentru care instanța a dispus radierea firmelor de la ONRC, precum și pentru cazurile în care UATC Ștefăneștii de Jos nu a recuperat debitele datorate bugetului local și nici nu s-a înscris în tabloul creditorilor, astfel:

FIRME IN FALIMENT

Nr. crt.	NUME FIRMA	CUI	STARE	NU S-A EFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA / FARA CALITATE DE CREDITOR	EFFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA	PROCEDURA IN DESFASURARE
1	ARIHART CATERING SRL	34258404	FUNCTIONE	400		
2	BIRSA ROZ SRL	31352880	FUNCTIONE	5376		
3	LUNCH FOOD INDUSTRY SRL	33223785	FUNCTIONE		5376	X
4	ALPHA CONSTRUCTII SIN INVESTITII IMOBILIARE SRL	1598299	FUNCTIONE		ACHITAT OBLIGATIILE 45486,38	
5	APP FINANCE INNERCITY SRL	14529207	RADIATA		25836,63	
6	BOS TRADING IMPEX SRL	8815670	FUNCTIONE		40446,14	
7	CHEMICALCOMADYA SRL	4998141	RADIATA		5351996,3	
8	ELITE CARS SRL	22179698	FUNCTIONE		108646,5	X
9	ESCU LAP SRL	3001280	FUNCTIONE	196,84		
10	EV B INVESTMENTS SRL	21467921	FUNCTIONE		66808,75	X
11	MICRO RETAIL SRL	2614684	FUNCTIONE	243,41		
12	REIS ALIMINT GRUP SRL	279645520	FUNCTIONE	1999,98		
13	ROSE INVESTMENTS INTERNATIONAL SRL	18734719	FUNCTIONE		307974,6	X
14	T&T FOOD SRL	24540989	FUNCTIONE		NU FIGUREAZA CU DEBITE	
15	UTAH SERVICE SRL	8398891	FUNCTIONE		ACHITAT OBLIGATIILE 9162	

Auditor public ext
Lehănceanu Octavia

16	MONALISA INVESTMENTS SRL	3994451	FUNCTIONE		2609,7	
17	B&A CONSTRUCTII SRL	13746640	FUNCTIONE		400	
18	VITALI FRUCT SRL	22042848	RADIATA	2349,77		
19	CONFIDENTIAL BUSINESS IMOB SRL	22553296	RADIATA		2571	
20	ULUDAG QUALITY SRL	31291836	RADIATA		172,07	
	TOTAL			13709,07	3964343	

FIRME IN INSOLVENTA

Nr. crt.	NUME FIRMA	CUI	STARE	NU S-A EFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA / FARA CALITATE DE CREDITOR	EFFECTUAT INSCRIERE LA MASA CREDALA	PROCEDURA IN DESFASURARE
1	ARA MEAT SRL	16504004	RADIATA		707073,75	
2	BALKANREGATA SRL	15720239	RADIATA		845749,78	
3	DAS CAMION SERVICE SRL	29481026	INSOLVENTA		ACHITAT OBLIGATIILE FISCALE - 167	
4	EKO DET PRODUCTION SRL	25188776	INSOLVENTA	4502,1		
5	ENROM ENERGETICA SRL	17387506	INSOLVENTA	610,24		
6	EUROPEAN PROPERTY INVESTMENT SERVICES SRL	18636580			1057,79	
7	FORNETTI ROMANIA SRL	15872621	INSOLVENTA		ACHITAT OBLIGATIILE FISCALE - 30772	
8	GRENOUT INVESTMENTS SA	17683188	FALIMENT 2019		3343969,24	DOSAR PE ROL
9	KENTAUROS STUDIOS&PRODUCTION SRL	14907884	RADIATA	1510,58		
10	KINGWICH INTERNATIONAL SRL	18861020	RADIATA	8286,48		
11	LIBAROM AGRU SRL	11301637	FALIMENT	671409		
12	MEM RO GROUP SRL	16255876	RADIATA	8036,45		
13	ORATIS TRADE SRL	18295753	RADIATA		31503,82	
14	PUBLIC GAMES SRL	25632169	FALIMENT	90,54		
15	ROPLAS EXIM SRL	13638605	FUNCTIONE		NU FIGUREAZA CU OBLIGATIILE FISCALE	
16	SENTADO MEDIA SRL	1742971	FALIMENT	1163,52		
17	SLV TRANS AGRO SRL	17965004	FALIMENT		NU FIGUREAZA CU OBLIGATIILE FISCALE	
18	SNIF BUCURESTI	7081953	INSOLVENTA	142382,96		
19	UNIREA INTERNATIONAL SRL	6717501	INSOLVENTA		NU FIGUREAZA CU OBLIGATIILE FISCALE	
20	YAPI MARKET GROUP YMO SRL	6717501	RADIATA		531643,71	
21	YOUR HOTELS SRL	10147869	FALIMENT		324,34	
22	YUKSEK INTERNATIONAL SRL	15436858	FALIMENT		3543765,69	
23	HANORA YRADE SRL	30887142	RADIATA		6933,2	
24	RAMBIN SYSCO GROUP SRL	22347214	RADIATA	241,54		
	TOTAL			838227,41	6033960,32	

Concluzionând, s-a reținut faptul că a înregistrat o pierdere patrimonială prin nerecuperarea sumelor datorate de către firmele care au intrat în procedura falimentului și pentru care instanța a dispus radierea firmelor de la ONRC, pentru care UATC Ștefăneștii de Jos nu a recuperat debitele datorate bugetului local de persoanele juridice radiate și nu s-a înscris în tabloul creditorilor, dar și faptul că cele 12 societăți aflate în insolvență pentru care nu s-a închis procedura, entitatea nu s-a înscris în tabloul creditorilor, conform situațiilor de mai sus și anexei la procesul verbal de constatare.

Auditor public ext
Lehănceanu Octavia

1084

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt determinate de inacțiunea entității nefiind întreprinse demersurile legale de recuperare a sumei sau acțiunea tardivă pentru clarificarea și recuperarea sumelor datorate de debitori.

Valoarea abaterii este de 851.936 lei, reprezentând debitele nerecuperate de la 12 societăți aflate în procedura insolvenței/falimentului în sumă de **828.785 lei** pentru care nu s-a depus cererea de înscriere pe lista creditorilor în procedura de insolvență, **precum și suma de 23.151 lei** reprezentând debitele nerecuperate de la 7 societăți care au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau cu debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri: pierderea patrimonială reprezentând neincasarea unor debite nerecuperate ale unor societăți în insolvență/faliment, pentru care entitatea nu s-a înscris la masa credală.

3.2 Efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale, pentru servicii ce nu aveau legătură cu activitatea entității sau pentru care serviciile nu au fost prestate în totalitate

a) În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat faptul că, UATC Ștefăneștii de Jos achiziționat servicii de audit financiar pentru SC Gospodărie Ștefănești SRL, pentru care a plătit cu ordinele de plată 720/30.08.2018 și 764/13.09.2018 suma de 17.850 lei.

Deși UATC Ștefăneștii de Jos este asociat unic al SC Gospodărie Ștefănești SRL, răspunderea pentru organizarea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și celelalte obligații legale aparțin în totalitate Gospodărie Ștefănești SRL, inclusiv auditarea financiară. Mai mult, pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, potrivit reglementărilor ANAF sunt supuse auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc în două exerciții financiare consecutive limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii referitoare la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, criterii pe care societatea nou înființată în anul 2017 nu le atinsese.

Prin prisma contului de execuție al UAT Ștefăneștii de Jos, o astfel de cheltuială nu are legătură cu activitatea UAT, societatea fiind o persoană juridică cu capital integral din bugetul local, dar cu obligații legale proprii, astfel încât **suma de 17.850 lei** plătită în bugetul entității auditate este nejustificată.

b) În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat că, pentru evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult*, din data de 27 octombrie 2018 entitatea a încheiat contractul nr.1416/24.10.2018 în baza căruia a efectuat plăți în sumă de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei / persoană). Conform listelor de participare prezentate în susținerea justificării cheltuielilor a reieșit faptul că în fapt au participat 458 persoane.

Evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult* a fost aprobat prin HCL nr.52/27.07.2018, fiind prevăzut un buget estimat pentru această manifestare de 200.000 lei.

UAT Ștefăneștii de Jos a încheiat cu SC Copilul Călător SRL contractul nr. 11416/24.10.2018, în baza procesului verbal de evaluare a ofertelor nr.11392/24.10.2018.

În oferta depusă de SC Copilul Călător SRL și în contractul semnat cu UAT s-a prevăzut un preț al serviciilor oferite de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei / persoană). Suma facturată de către SC Copilul Călător SRL, care a prestat serviciile de organizare a evenimentului și plătite de către UAT, a fost cea prevăzută pentru o prezență la evenimentul în cauză a unui număr de 500 de persoane, ceea ce înseamnă o plată nejustificată în sumă de **16.799 lei** (42 persoane*399

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

1083

Cauza producerii abaterii o constituie nerespectarea de către angajator a reglementărilor legale, care interzic în mod expres înscrierea în bugete, angajarea, plata altor drepturi în bani sau în natură, care exced prevederilor legale, aplicabile în domeniu.

Valoarea operațiilor care constituie abateri de la legalitate este de **34.649 lei** și reprezintă cheltuirea fără temei legal a alocațiilor bugetare pentru servicii ce nu aveau legătură cu activitatea entității sau pentru care serviciile nu au fost prestate în totalitate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în prejudicierea bugetului entității auditate prin efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale, pentru servicii ce nu aveau legătură cu activitatea entității sau pentru care serviciile nu au fost prestate în totalitate.

3.3 Nerespectarea prevederilor legale în angajarea și decontarea unor cheltuieli reprezentând servicii asistență juridică, formare profesională, consultanță în achiziții, implementarea controlului intern, arhivare din perspectiva aprobărilor necesare efectuării cheltuielilor și a principiilor eficienței, eficacității și economicității

Din auditarea unui eșantion din cadrul cheltuielilor efectuate în anul 2018, la articolele 20.12 „Consultanța și expertiza” și 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, de la cap. 51.02.01.03 „Autorități executive, s-a constatat angajarea și plata unor cheltuieli reprezentând servicii de asistență juridică, fără aprobarea Consiliului local, precum și de consultanță în diferite domenii, pentru care în anul 2018, entitatea avea personal angajat, fără a fi respectate în acest fel prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, ale pct.1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu privire la buna gestiune financiară. Astfel:

a) UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de **40.000 lei** pentru asistență juridică în baza contractului nr. 3224/10.04.2018 încheiat cu Cabinet avocat Ionescu Gabriel. Serviciile de consultanță juridică au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

b) În anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat plăți pentru pregătirea profesională în sumă de **29.470 lei**, în fapt aceste cheltuieli nu au avut la bază un plan de pregătire profesională, aprobat de Consiliul Local.

c) De asemenea, entitatea a încheiat o serie de contracte pentru activități care fac parte din atribuțiile compartimentelor de specialitate din aparatul propriu (aprobat prin HCL nr. 24/2017 și HCL nr.60/2018) și care sunt prevăzute în detaliu de Regulamentul de Organizare și Funcționare și fișele posturilor, astfel:

- Contractul nr. 4267/4.05.2018 încheiat cu Alfa Arhive SRL având ca obiect servicii de arhivare pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de **152.588 lei**. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de 78.992 lei pentru servicii de arhivare, către același furnizor în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare (contractul nr. 30/14.07.2017);
- Contractul nr. 3260/4.04.2018 încheiat cu C&C Bussines SRL având pentru consultanță în achiziții pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de **38.016 lei**. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de **21.199 lei**, către același furnizor si aceleași servicii în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare.
- Contractul nr. 4297/4.05.2018 încheiat cu SC Neagu Expert SRL având ca obiect consultanță pentru implementarea SCIM, pentru care entitatea a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de **128.800 lei**, deși controlul intern managerial este în responsabilitatea

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare:

- Compartiment Arhivă, prevăzut cu 1 post arhivar, ocupat în anul 2018, are și următoarele atribuții: reactualizează, ori de câte ori este necesar Nomenclatorul Arhivistic al Primăriei; organizează evidenta materialelor documentare întocmind instrumentele de evidență prevăzute de instrucțiunile menționate supraveghează folosirea instrumentelor de evidență și se îngrijește de conservarea în bune condiții a acelor instrumente; asigură secretariatul comisiei de selecționare a documentelor în vederea analizării dosarelor cu termene de păstrare expirate; pregătește lucrările pentru Comisia de expertiză în vederea expertizei valorii materialelor documentare, pentru selecționarea și păstrarea în continuare în bune condiții a celor de interes științific și eliminarea celor a căror valoare practică a expirat; organizează depozitul de arhivă după criteriul prealabil stabilite;

- Compartiment Achiziții Publice a fost prevăzut cu 1 funcție publică de execuție de Consilier, clasa I, grad profesional Debutant și 1 funcție publică de execuție de Inspector, clasa I, grad profesional Debutant, ocupate. În Regulament se regăsesc și următoarele atribuții: elaborează dosarele de achiziții publice și contractele aferente acestora; elaborează documentațiile, instrucțiunile pentru ofertanți, necesare pentru procedurile de atribuire a contractelor de achiziții publice; colaborează cu Compartiment Administrativ, secretariat și arhivă în vederea transmiterii către beneficiarii interesați a tuturor informațiilor necesare pentru întocmirea unor documentații corecte și complete, în conformitate cu prevederile legale; organizează procedurile de atribuire a lucrărilor din categoria serviciilor (proiectare, expertizare, evaluare etc. necesare investițiilor; întocmește rapoarte de specialitate pentru proiectele de hotărâri referitoare la investiții inițiate de către compartimentele de specialitate din cadrul primăriei și de serviciile publice din subordinea Consiliului Local,

iar conform statutului de personal pe anul 2018, posturile susamintite erau ocupate.

În concluzie, deși entitatea avea angajați salariați pentru efectuarea activităților privind arhiva și cele de achiziții publice, astfel cum se observă din statul de personal coroborat cu atribuțiile compartimentelor respective din ROF, a achiziționat servicii de consultanță și de arhivare. Totodată serviciile de consultanță juridică și cele de perfecționare profesională au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost insuficiența analiză a naturii cheltuielilor angajate, cât și necunoașterea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii constatate este de 410.073 lei, reprezentând plata unor servicii cu încălcarea principiilor unei bune gestiuni financiare și fără aprobările autorităților prevăzute de lege.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în faptul că nu au fost asigurate cerințele referitoare aprobarea efectuării cheltuielilor în conformitate cu reglementările legale și cu încălcarea principiilor unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor.

3.4 Abateri cu privire la eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi

În urma verificării modului de respectare a prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere s-a constatat că a fost aprobat un număr de 252 de licențe transport în regim de taxi, aprobat prin HCL nr. 60/2014.

Auditor public extern
Lehânceanu Octavian

Numărul maxim de autorizații taxi stabilit a se atribui în conformitate cu prevederile legale este de maximum 4 la 1.000 de locuitori ai localității de autorizare, or, potrivit datelor de la INS, numărul de locuitori ai localității Ștefăneștii de Jos era la 01.01.2019 de 8.408 persoane.

Conform legislației în vigoare suplimentarea numărului de licențe se poate face pe baza unui studiu de specialitate realizat și cu consultarea asociațiilor profesionale reprezentative.

Conform celor constatate, respectiv numărul de 252 de licențe eliberate de UAT Ștefăneștii de Jos se concluzionează faptul că nu sunt respectate prevederile legale.

Cauzele abaterii constatate o reprezintă necunoașterea și neaprofundarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor și condițiilor din legislația aplicabilă.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în eliberarea unor licențe pentru efectuarea unor servicii care nu îndeplinesc în totalitate prevederile legale.

3.5 Neefectuarea în totalitate, conform prevederilor legale, a inventarierii anuale a patrimoniului

În baza Dispoziției nr. 421/28.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele faptul că nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii. Totodată au fost identificate în liste multiple poziții intitulate generic "soft", "obiecte e inventar", "reparații biserică", c/v lucrari, denumiri de facturi- înscrise în listele de inventariere ca atare. Aspectele prezentate mai sus denotă **caracterul formal al inventarierii** și au fost **cauzate** de neînșușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu poate fi cuantificată.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este aceea că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței acesteia pentru exercițiul financiar al anului 2018, din cauza faptului că nu s-a realizat actualizarea valorii elementelor patrimoniale cu rezultatele acțiunii de inventariere, respectiv întocmirea unor situațiilor financiare puse de acord cu rezultatele inventarierii.

3.6. Neimplementarea sistemului de control intern/managerial

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos, auditorii publici externi au identificat faptul că această entitate nu și-a organizat corespunzător un sistem de control intern/managerial.

Astfel, la data de 05.09.2016 a fost emisă Dispoziția nr. 229/2018 a Primarului Comunei, prin care, în baza prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018, a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În această dispoziție au fost nominalizate persoanele care fac parte din comisie, însă nu a fost desemnat și președintele acesteia.

Echipa de auditori publici externi nu a identificat niciun document emis de această comisie. Entitatea, prin reprezentanții săi, a transmis un set de proceduri care nu sunt asumate/semnate de nicio persoană din conducerea acesteia și nici de vreun membru al Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Auditor public extern
Lehânceanu Octavian

1080

Raportul anual privind implementarea sistemului de control intern/managerial nu a fost întocmit în perioada auditată și, implicit, nu a fost transmis Secretariatului General al Guvernului, conform prevederilor legale.

Cauzele producerii acestei abateri rezultă din interesul redus și preocuparea scăzută a persoanelor cu atribuții în implementarea sistemului de control intern/managerial.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în exercitarea de către managementul entității a unor forme insuficiente și inadecvate de control intern asupra realizării obiectivelor entității în concordanță cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

CAPITOLUL VIII

Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate

Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014:

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, consemnate în nota de constatare nr.582/16.07.2019, după cum urmează:

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului Școlii Gimnaziale nr.1 – Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, a rezultat faptul că această entitate nu a efectuat inventarierea patrimoniului în anul auditat.

CAPITOLUL IX

Alte aspecte

Auditorii publici nu au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață.

Aspectele referitoare la concluziile auditorilor publici externi cu privire la organizarea și funcționarea sistemului de control intern managerial și inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale aflate în administrarea entității auditate sunt detaliate la capitolul Evaluarea sistemului de control intern managerial al entității din prezentul raport, precum și în procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Din verificările efectuate asupra studiilor de fezabilitate plătite de către UATC Ștefăneștii de Jos în anul 2018, a rezultat faptul că entitatea a încheiat contractul de servicii proiectare tehnică nr. 8733/27.08.2018 cu SC ERICONS SRL pentru elaborarea documentației aferente obiectivului de investiții

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

1079

investiții "Modernizare strada Dudului". Întrucât din auditul efectuat a rezultat faptul că exista un studiu de fezabilitate pentru strada Dudului (contractul nr. 6/27.09.2016 încheiat cu SC Euro Invest Consulting & Management SRL), au fost cerute clarificări referitoare la obiectivul de investiții, "Modernizare strada Dudului", public cu privire la stabilirea suprafețelor pentru care s-au efectuat și planificat lucrări de modernizare pe strada Dudului.

Prin adresa 13129/12.07.2019, entitatea a prezentat următoarele lămuriri:

- conform art. 2 poziția 37 din Hotărârea Consiliului Local al comunei Ștefăneștii de Jos nr. 9/03.02.2014, strada Dudului (porțiunea aflată în proprietatea UAT- Ștefăneștii de Jos) are o lungime de 652 ml conform documentelor anexate prezentei;
- în anul 2018, SC A&N Constructions Group Invest SRL a executat lucrări de modernizare a unui tronson de 410 ml din strada Dudului conform documentelor anexate prezentei;
- în baza unui studiu elaborat de către SC Ericons Services SRL s-au planificat lucrări de modernizare a doua tronsoane de 398 ml, respectiv 142 ml conform documentelor anexate prezentei. Primul tronson este situat între strada Făgăraș și strada Craiova iar al doilea tronson este situat între strada Castanului și strada Sinaia.
- în prima etapă s-au efectuat lucrări pe strada Dudului pe o suprafață de 410 ml din totalul de 652 ml aflați în proprietatea UAT- Ștefăneștii de Jos. Suprafața ramasă de 242 ml se regăsește în planificarea lucrărilor de modernizare a străzii Dudului, și suprafața de 298 ml din planificare, respectiv tronsonul aflat între strada Macesului și strada Sinaia care se afla în proprietatea CNAIR.
- pentru utilitatea publică și pentru evitarea degradării covorului asfaltic turnat pe celelate tronsoane s-a ajuns la concluzia că trebuie asfaltat tronsonul de 298 ml, care este amplasat între tronsoanele asfaltate.

Având în vedere efectuarea lucrărilor de proiectare pentru suprafețe deja modernizate, precum și pentru suprafețe care nu sunt proprietatea UAT, în timpul auditului entitatea a procedat la reanalizarea lucrărilor planificate pentru modernizarea străzii Dudului, ceea ce implică acțiuni viitoare referitoare la revizuirea proiectului, clarificarea tronsonului aflat între strada Macesului și strada Sinaia și abia ulterior atribuirea lucrărilor.

CAPITOLUL X

Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatări rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia de către Curtea de Conturi

Proiectul *Procesului - Verbal de Constatare* a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată sub nr. 134349/16.07.2019.

Potrivit prevederilor pct. 98 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 a României nr. 155/2014, în data de 17.07.2019, auditorii publici externi s-au întâlnit cu conducerea entității în vederea prezentării proiectului de proces-verbal în care au fost consemnate abaterile de la legalitate și regularitate.

Rezultatele concilierii au fost consemnate în Nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. 13.364 din data de 17.07.2019.

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

1028

Potrivit celor consemnate, reprezentanții entității publice auditate nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterile consemnate de auditorii publice externi.

CAPITOLUL XI

Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar
Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar și recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Table with 2 columns: Abatererea, Recomandări formulate de auditorii publice externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar. Rows include: 1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice aprobate, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia; 2. Nu există concordanță între evidența fiscală a creanțelor bugetului local și evidența contabilă a acestora; 3. Neefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor din patrimoniul UATC Ștefăneștii de Jos.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

1027

Table with 2 columns: Abatererea, Recomandări formulate de auditorii publice externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar. Rows include: 4. Nestabilirea taxelor pe terenuri și clădiri cuvenite UATC Ștefăneștii de Jos pentru terenurile și clădirile închiriate, proprietatea UATC; 5. Nu există concordanță între datele din evidența fiscală cu cele din registrele agricole; 6. Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție; 7. Efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale, pentru servicii ce nu aveau legătură cu activitatea entității sau pentru care serviciile nu au fost prestate în totalitate; 8. Nerespectarea prevederilor legale în angajarea și decontarea unor cheltuieli reprezentând servicii asistență juridică, formare profesională, consultanță în achiziții, implementarea controlului intern, arhivele din perspectiva aprobărilor necesare efectuării cheltuielilor și a principiilor eficienței, eficacității și economicității; 9. Abateri cu privire la eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi; 10. Neefectuarea în totalitate, conform prevederilor legale, a inventarierii anuale a patrimoniului; 11. Neimplementarea sistemului de control intern/manAGERIAL.

Auditor public extern
Lehănceanu Octavian

1076

Entitatea a luat măsuri de remediere a abaterilor în timpul auditului, după cum urmează:

În timpul misiunii de audit entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii constatate, astfel:

- abaterea 1.1: cc1, cc2, cc3, cc4, cc5, cc6, cc7, cc8/15.07.2019 a fost corectată evidența titlurilor de participare și a fost efectuată corecția privind cheltuielile cu dirigenția de șantier aferentă investițiilor în curs.

- abaterea 2.1: în timpul misiunii de audit entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii constatate, fiind emise un număr de 5 decizii pentru taxele pe teren și clădiri pentru terenurile și clădirile proprietate publică UAT concesionate.

Opinia auditorilor publici externi

În cadrul prezentei misiuni de audit financiar am auditat situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2018 de către UATC Ștefăneștii de Jos.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorilor este aceea de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare, pe baza auditului financiar efectuat.

Auditul financiar a fost realizat în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Aceste standarde ne cer să planificăm și să desfășurăm misiunea de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar referitor la:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată 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;

- situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitatea auditată 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.

Auditul a inclus examinarea, pe bază de teste, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale. Avem convingerea că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

La formularea opiniei de audit au fost avute în vedere concluziile exprimate la finalizarea etapei de execuție și consemnate în Tabelul cu totalul erorilor, prin însumarea abaterilor/prejudiciilor și compararea cu pragul de semnificație, după cum urmează:

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

Nr.crit.	Descrierea abaterii de la legislație și explicație	Valori abaterii	INFLUENȚA CONT DE EXECUȚIE			Influența altor surse de informații asupra situației financiare	Indicatori din situația financiară	Abaterii (și) indicatorii din situația financiară
			Venituri	Cheltuieli	Indiferent rezultat patrimonial			
		- mil lei	- mil lei	- mil lei	- mil lei	- mil lei		
		1	2	3	4	5	6	7
PVC								
0		5-1+4-8	3	4	1-(2-4)	0		
0	Abateri care nu influențează direct asupra contului de ordine și bilanțului contabil al exercițiului financiar supra auditat	16.240	0	887	-887	0	55.353	0
1.1	Erorile contabile nu s-a remediat și organizarea conform schemei metodologice aplicate, a Planului de conturi și structurii de aplicații a contului	41.816			0		41.816	Situațiile contabile decontarea activului net Contul de rezultat patrimonial stabilirea contului a rezultatului patrimonial.
1.2	Nu există concordanță între evidența fiscală a creșterii bugetului local și evidența contabilă a veniturilor	13.333			0		13.333	Situațiile contabile decontarea activului net Contul de rezultat patrimonial stabilirea contului a rezultatului patrimonial.
1.3	Neefectuarea rezoluțiilor emise și eliberarea din patrimoniul UATC	0			0		0	Situațiile contabile subevaluarea activelor
2.1	Neefectuarea taxelor pe teren și clădiri conform UATC pentru terenurile și clădirile achiziționate	0	0		0		0	Contul de rezultat patrimonial subevaluarea veniturilor sporadicului
2.1	Plăgăritura bugetului pe ponderea patrimonială provenit din securitatea veniturilor în temeiul legii de prescripție	852		852	-452		0	Contul de rezultat patrimonial supraevaluarea cheltuielilor operaționale
2.2	Eficiența de plată fără respectarea procedurii legale, avans servicii cu nu având legalitate activitatea entității care pentru care serviciile nu au fost prestate de calitate	35		35	-35		0	Contul de rezultat patrimonial subevaluarea veniturilor sporadicului
Abateri fără influență directă asupra bilanțului financiar		0	0	0	0	0	0	418
2.2	Nu există concordanță între datele din evidența fiscală cu cele din registrele agricole	0			0		0	0
2.3	Neefectuarea procedurilor legale în asigurarea și decontarea unor cheltuieli reprezentând servicii servicii periodice, servicii profesionale, consultanță în schimb, implementarea controlului intern, activități din perspectiva asigurării securității informației și a procedurilor aferentele, eficienței și economicității	0			0		0	418
2.4	Neefectuarea deciziilor de control intern/contabil	0			0		0	0
2.4	Abateri cu privire la eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi	0			0		0	0
2.5	Neefectuarea în calitate, cedarea procedurilor legale, a serventării veniturilor a patrimonial	0			0		0	0
TOTAL ABATERI (și) BI		56.240	0	887	-487	0	55.353	418
Pragul de semnificație stabilit în urma de planificarea și auditului		421			0			

Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana

Raport de audit financiar – UATC Ștefăneștii de Jos – exercițiul bugetar al anului 2019
Pagina 40

1079

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate în cuantum de 56.650.222 lei, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare și asupra rezultatului patrimonial al anului 2018, prezentate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din *Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, echipa de audit formulează o **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare centralizate întocmite și raportate de UATC Ștefăneștii de Jos la data de 31.12.2018, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate cu influență directă asupra rezultatului patrimonial al anului 2018, se situează peste pragul de semnificație în sumă de 426.715 lei stabilit în etapa de planificare a misiunii de audit financiar. Totodată „*În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității la 31 decembrie 2018, precum și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată*”.

Prezentul Raport de audit financiar, care conține un număr de 117 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 13428 din data de 17.07.2019 la entitatea auditată.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) a fost lăsat entității auditate, iar un exemplar a fost restituit echipei de audit.

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:

Auditor public extern

Lehănceanu

*Auditor public extern
Lehănceanu Octaviana*