



## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

---

### **CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA**

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: [ccconstanta@rec.ro](mailto:ccconstanta@rec.ro)

---

# **RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

**LA**

**UNITATEA ADMINISTRATIV  
TERITORIALĂ COMUNA SEIMENI**

**JUDEȚUL CONSTANȚA,**

**04 octombrie 2019**



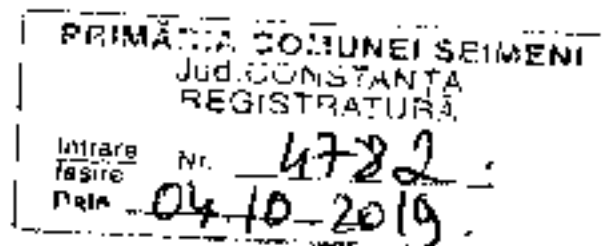
# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: -(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: [ccoconstanta@ccc.ro](mailto:ccoconstanta@ccc.ro)



### RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Comuna SEIMENI, 04 octombrie 2019

Subsemnatii, \_\_\_\_\_, având funcția de auditori publici externi în cadrul Cămerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, delegațiilor nr. 352 din data de 02.09.2019 și nr 353/02.09.2019 și ai legitimațiilor de serviciu nr. 2611 și nr.2513, efectuăm în perioada 03.09.2019- 04.10.2019, Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale pentru anul 2018, la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA SEIMENI, JUDEȚUL CONSTANȚA**, instituție publică cu personalitate juridică și buget propriu, cu sediul în localitatea Seimeni, Strada Principala nr 95; cod fiscal 4514861; telefon: 0241 239 174; email: [primariaseimeni@yahoo.co.uk](mailto:primariaseimeni@yahoo.co.uk)

În perioada supusă auditului și în timpul auditului, conducerea UATC SEIMENI a fost asigurată de :

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Serban Mitica	ordonator principal de credite	06. 2016 - prezent
2	Lungu Lenuta	inspector asistent	1996 - prezent

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

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2018, pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

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:**

a) efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;

b) 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. 255 din regulament;

c) ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi;

d) efectuarea misiunii în conformitate cu standardele de audit ale Curții de Conturi sau cu standardele internaționale de audit, în cazul în care Curtea de Conturi a participat la misiuni internaționale.

#### **Responsabilitatea conducerii entității auditate:**

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) 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;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

#### **Urmare verificării efectuate au rezultat următoarele:**

##### **1. Situațiile financiare auditate:**

Au fost auditate **situațiile financiare ale anului 2018** întocmite de către **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Seimeni**

##### **2. Obiectivele auditului financiar:**

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar pe anul 2018 care s-a efectuat la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA Comuna Seimeni**, auditorii publici externi au stabilit obiectivele auditului având în vedere:

- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare;
- 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, modificat (numit în continuare regulament).

**Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice (potrivit pct. 255 din regulament) este acela de a obține asigurarea că:**

- a) 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;
- b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a

poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Obiectivul general al acțiunii de audit financiar a situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Seimeni a fost structurat pe obiective principale și specifice.

**Obiectivele principale și obiectivele specifice** urmărite în auditarea contului anual de execuție întocmit de Comuna Seimeni au vizat:

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) 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 proprii, 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 s-au avut în vedere, în principal, următoarele:

e1) 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;

e2) 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;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

e5) 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;

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;

e8) vânzarea 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;

e9) 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) verificarea stadiului de îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Constanta ca urmare a verificărilor anterioare;

i) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

Obiectivele prezentate mai sus și urmărite de auditorii publici externi în cadrul misiunilor de audit financiar nu au un caracter limitativ, existând posibilitatea completării lor pe parcursul misiunii cu orice alte obiective, potrivit competențelor legale.

De asemenea au fost supuse auditării și fondurile publice alocate sub orice formă (virări de credite bugetare, transferuri, subvenții, forme de sprijin etc.) către entitățile din subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora (Școala Gimnazială nr 1 Seimeni) care, în temeiul unor prevederi legale, au primit fonduri publice prin bugetele acestor ordonatori, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor

solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate. Pe lângă fondurile publice alocate acestor entități, s-au avut în vedere și alte elemente patrimoniale, a căror valoare se preia și se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului de credite auditat.

În cadrul misiunii de audit financiar s-a procedat concomitent și la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării în cadrul termenului legal de prescripție.

Obiectivele principale și specifice au constituit repere ale acțiunii de evaluare și analiză în abordarea auditului financiar și au stat la baza formulării opiniei de audit.

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

#### 3.1. Contextul instituțional

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

Prin autonomie locală se înțelege **dreptul și capacitatea efectivă** a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă (totalitatea locuitorilor din unitatea administrativ-teritorială), treburile publice, în condițiile legii.

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

Primăria Comunei Seimeni este instituție publică, cu personalitate juridică, cu buget propriu cu sediul în localitatea Seimeni, Str. Principala, nr. 95, CIF 4514861, telefon 0241/239174.

Comuna Seimeni este situată în partea de nord-vest a județului, pe șoseaua Cernavodă-Săraiu, delimitată la nord de Capidava, la sud de orașul Cernavodă, la est comunele Siliștea și Crucea, la vest fluviul Dunărea. Este străbătută de DJ 223 Cernavodă-Hîrșova.

Organizarea spațială a comunei Seimeni se întinde pe o suprafață de 89327 ha, din care cea mai mare suprafață (8740) o reprezintă terenul agricol.

Primăria comunei Seimeni deservește un număr de 2200 de locuitori.

Potrivit Legii nr.215/2001, în cadrul politicii economice naționale, unitățile administrative-teritoriale au dreptul la resurse financiare proprii, pe care autoritățile administrației publice locale le stabilesc, le administrează și le utilizează pentru îndeplinire competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii.

UATC Seimeni își desfășoară activitatea în principal în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată;
- OMFP nr. 1917/12.12.2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora;
- Legea cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Ordonanța nr. 80/30.08.2001, actualizată, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;
- Ordonanța de Urgență nr. 55/23.06.2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice;
- O.U.G. nr.196/2005 privind Fondul pentru mediu, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență nr. 63/30.06.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare;
- Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice;
- Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat;
- Legea nr. 277/2010 privind alocația pentru susținerea familiei;
- O.U.G. nr.155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- Alte acte normative specifice entității;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- Ordinul secretariatului general al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 2/2018 bugetului de stat pe anul 2018.

### **3.2.Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate, modul de organizare și funcționare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entității auditate, precum și a cheltuielilor aferente perioadei auditate**

Potrivit Legii nr.215/2001, în cadrul politicii economice naționale, Unitățile Administrativ-Teritoriale, au dreptul la resurse financiare proprii, pe care autoritățile administrației publice locale le stabilesc, le administrează și le utilizează pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

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

- organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;
- dezvoltarea economico-socială și de mediu a LAT;
- administrarea domeniului public și privat al UAT;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor prezentate mai sus consiliul local are stabilite competențe pentru fiecare categorie de atribuții, astfel ca prin hotărârile ce le emite să organizeze și să asigure cadrul legal de manifestare a autonomiei locale și asigurarea resurselor financiare în baza bugetului de venituri și cheltuieli adoptat pentru utilizarea lui în folosul colectivității.

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

Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- atribuții referitoare la bugetul local;
- atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- alte atribuții stabilite prin lege.

Pentru exercitarea atribuțiilor, primarul are competențele stabilite de Legea nr.215/2001 a administrației locale în baza cărora emite dispoziții, avize, autorizații, acorduri,etc., aduse la cunoștința colectivității sau persoanelor interesate.

Atribuțiile serviciilor din aparatul de specialitate al primarului structurat pe compartimente sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu aprobat prin HCL, și prin legile specifice administrației publice locale.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe, alte venituri și venituri stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile bugetului local sunt prevăzute în anexa nr.2 la legea susmenționată și cuprinde finanțarea cheltuielilor pentru autorități executive, învățământ, sănătate, cultură și religie, asistență socială, ajutoare și indemnizații, servicii, dezvoltare publică și locuințe și alte activități și acțiuni economice de interes local. Veniturile și cheltuielile bugetului local sunt în structura prevăzută de Legea bugetului de stat pe anul 2018

**Personalul din conducere în perioada supusă verificării și cel din perioada verificată**

În perioada supusă verificării și în timpul efectuării acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, este asigurată de:

- Dl. Șerban Mitică, primar, ordonator de credite din anul 2016 – prezent, ultimul mandat fiind validat prin Sentință Civilă nr.1178/ 24.06.2016 pronunțată de Judecătoria Medgidia;
- Dl. Chirilă Florin, viceprimar, conform HCL nr.39/18.07.2016;
- D-na Ciorbaru Maria Isabela, secretar delegat, incepand cu anul 2017, in baza Dispozitie nr. 138/10.08.2017;
- D-na Lungu Lenuța, contabil, incepand cu data de 03.12.1996 – prezent.

**Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate:**

Atribuțiile serviciilor din aparatul de specialitate al primarului structurat pe compartimente sunt stabilite prin legile specifice administrației publice locale și prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu aprobat prin HCL.

Conform organigramei, a statului de funcții și de personal, aprobate prin HCL nr.85/27.10.2016, în baza Avizului ANFP nr. 51552/2016, situația posturilor la 31.12.2018 este următoarea:

Nr crt	Categori de personal	Nr posturi, din care	ocupate	vacante
1	Demnitari	2	2	0
2.1	Funcții publice de conducere	3	0	3
2.2	Funcții publice de execuție	10	6	3+1 temporar vacant
2	Total funcții publice	13	6 ocupate	6 + 1 temporar vacant
3.1	Funcții contractuale de conducere	0		
3.2	Funcții contractuale de execuție	36	19	17
3.2.1	Din care asistenti personali	20	11	9
3	Total funcții contractuale			

Evoluția numărului de personal în perioada 2016 - 2018 a fost următoarea:

Categoría personal	2016			2017			2018	
	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate
Funcții publice de conducere	3	1	2	3	0	3	3	0
Funcții publice de execuție	10	7	3	10	7	3	10	6
<b>Total funcții publice</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>6</b>
Funcții contractuale de conducere	0	0	0	0	0	0	0	0
Funcții contractuale de execuție	14	8	6	14	7	7	16	8
Asistenti personali	10	9	1	20	13	7	20	11
<b>Total funcții contractuale</b>	<b>24</b>	<b>17</b>	<b>7</b>	<b>34</b>	<b>20</b>	<b>17</b>	<b>36</b>	<b>19</b>

Functii alesi locali	10	9	1	10	10	0	10	10
<b>TOTAL</b>	<b>47</b>	<b>34</b>	<b>13</b>	<b>57</b>	<b>37</b>	<b>23</b>	<b>59</b>	<b>35</b>

Principalele activități care se derulează la nivelul serviciilor și compartimentelor sunt detaliate în Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin HCL nr. 32/21.03.2017 și Regulamentul intern aprobat prin HCL nr.29/2006.

Atribuțiile și responsabilitățile fiecărui angajat sunt stabilite în fișa postului și sunt în concordanță cu prevederile din RI.

Principalele activități care se derulează la nivelul serviciilor și compartimentelor sunt detaliate în Regulamentul de Organizare și Funcționare aprobat prin HCL nr. 17/24.05.2013.

Atribuțiile și responsabilitățile fiecărui angajat sunt stabilite în fișa postului.

#### • Entitati subordonate

În anul 2018 UAT Comuna Seimeni a alocat fonduri publice în suma totală de 123.167,68 lei prin bugetul acesteia Școlii Gimnaziale nr.1 Seimeni - entitate subordonată, detalierea sumelor primite în anul 2018

#### Participații la capitalul social

Nr. crt.	Denumirea societății comerciale, Societății / companie înaltionale sau organismului internațional	Cod fiscal	Cod CAEN	Capitalul social	Numar de actiuni	Actiuni detinute de UAT Comuna Seimeni			Baza legala pentru inregistrarea actiunilor
						Valoarea actiunilor	Numar de actiuni	Pondere in capitalul on social	
A	B	C	D	O1	O2	O3	O4	O5	O6
1	Utilitati Publice - Gospodarie Comunală SRL Cernavoda	30860945	3811	7.258.000	-	-	-	1.000	HCL nr. 38/24.09.2012
2	Gospodarie Seimeni SRL	37070471	4334	10.200	1.020	10.000	1.000	10.000	HCL nr. 64/31.05.2017
<b>Total general</b>		(contul 260 - Titluri de participare)				<b>10.000</b>	<b>1.000</b>	<b>11.000</b>	

#### 3.3. Indicatori economico financiari

Finanțarea activității entității se realizează din venituri proprii, sume defalcate din TVA, subvenții și sume primite de la UE.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe și alte venituri stabilite potrivit Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, iar cheltuielile bugetului local cuprind finanțarea cheltuielilor pentru autorități executive, învățământ, sănătate, cultură și religie, asistență socială, ajutoare și indemnizații, servicii, dezvoltare publică și locuințe și alte activități și acțiuni economice de interes local. Veniturile și cheltuielile bugetului local sunt în structura prevăzută de Legea bugetului de stat pe anul 2018.

Din informațiile obținute și a datelor furnizate de entitate, BVC întocmit în ultimii 3 ani se prezintă astfel:

Indicator	Cod	2016		2017		2018			Procent față de prevederi finale
		Credite deschise	Plăți efectuate	Credite deschise	Plăți efectuate	Prevederi definitive	Credite deschise	Plăți efectuate	
Cheltuieli de personal	10	1.519.204	1.379.422	2.128.498	1.980.011	1.582.000	1.582.000	1.306.634	82
Bunuri și servicii	20	1.277.800	1.073.970	1.617.000	1.130.810	1.756.925	1.227.000	1.024.865	58
Dobanzi	30								
Subvenții	40								
Fonduri de rezerva	50								
Transferuri între unitățile administrației publice locale	51	1.806	1.773	-	-	50.000	50.000	30.000	60
Alte transferuri	55			20.000	10.000				



Proiecte cu finanțare din fonduri europene	56					46.000			
Asistență socială	57	84.201	54.763	99.700	76.947	108.586	100.212	95.078	87
Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile 2014-2020	58					2.143.880	31.700	28.514	1.330
Alte cheltuieli	59	7.200	-	22.000	30.820	37.000	32.000	30.640	83
Active nefinanciare	71	769.000	320.509	1.028.500	910.103	1.733.560	1.305.560	1.088.435	63
Active financiare	72								
Rambursări de credite	81	424.930	416.379	-	-	-	-	-	
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85					-4.200		-520	
<b>Total</b>		<b>4.084.141</b>	<b>3.246.816</b>	<b>5.025.098</b>	<b>4.138.691</b>	<b>7.457.951</b>	<b>4.324.472</b>	<b>3.606.646</b>	<b>48</b>

Conform BVC final întocmit pe anul 2018, entitatea a avut credite deschise în suma de 4.324.472 lei iar plățile au fost în suma de 3.603.646 lei, gradul de realizare fiind de 83 %.

În anul 2018 situația execuției bugetare se prezintă astfel:

Titlul	Indicator	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Cheltuieli efective	Plăți	% inițial	% final	% plăți
I	Cheltuieli de personal	10	1.482.000	1.582.000	1.308.793	1.306.634	88	82	
II	Bunuri și servicii	20	1.019.525	1.756.925	1.060.488	1.024.865	101	58	
III	Dobânzi	30							
IV	Subvenții	40							
V	Fonduri de rezerva	50							
VI	Transferuri între unitățile administrației publice locale	51	50.000	50.000	30.000	30.000	60	60	
VII	Alte transferuri	55							
VIII	Proiecte cu finanțare din fonduri europene aferente cadrului financiar 2007-2013	56		46.000					
IX	Asistență socială	57	107.000	108.586	95.078	95.078	89	87	
X	Proiecte cu finanțare din fonduri europene aferente cadrului financiar 2014-2020	58		2.143.880		28.514			1.330
XI	Alte cheltuieli	59	30.000	37.000	30.640	30.640	102	83	
XII	Active nefinanciare	71	1.250.000	1.733.560	1.021.417	1.088.435	87	63	
XIII	Active financiare	72							
XIV	Rambursări de credite	81							
XV	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85			-520	-520			100
	<b>Total</b>		<b>3.938.525</b>	<b>7.457.431</b>	<b>3.546.416</b>	<b>3.603.646</b>	<b>91</b>	<b>48</b>	

Având în vedere încasarile în cuantum de 5.416.729 lei și faptul că plățile efectuate au fost în suma totală de 3.603.646 lei, se constată un excedent de 1.813.083 lei.

Bugetul Local a fost aprobat inițial prin HCL nr.35/27.04.2018, ultima modificare fiind aprobată prin HCL nr.95/21.12.2018. În cursul anului au fost efectuate un număr de 8 rectificări:

Nr. crt.	HCL NR.
1	35/27.04.2018
2	43/29.05.2018
3	49/21.06.2018
4	63/25.09.2018

5	74/30.10.2018
6	77/27.11.2018
7	89/17.12.2018
8	95/21.12.2018

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA COMUNA SEIMENI**, întocmește situațiile financiare anuale, în conformitate cu prevederile **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, ale **OMFP nr. 3809/2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 precum și ale **OMFP nr. 1.762/2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, în conformitate cu 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**, cu modificările și completările ulterioare.

**UAT COMUNA SEIMENI**, a finalizat situațiile financiare ale anului 2018 la data de 07 februarie 2019, acestea fiind înregistrate la Ministerul de Finanțe sub nr. 786/07.02.2019.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru controlul intern pe care conducerea îl stabilește ca necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare pentru a fi lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Potrivit datelor înscrise în bilanțul contabil și în contul de execuție întocmite în ultimii 3 ani și prezentate echipei de audit, situația este următoarea:

#### 1. BILANTUL CONTABIL

Denumirea indicatorilor	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	Variații an 2018/2017	Variații an 2018/2016
Active fixe necorporale	18.600	18.600			
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale corporale	1.641.567	2.012.153	2.058.394	102	125
Terenuri și clădiri	25.376.325	25.627.622	26.504.117	103	105
Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an din care:	11.000	11.000	11.000	100	100
Titluri de participare	11.000	11.000	11.000	100	100
Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an					
<b>ACTIVE NECURENTE</b>	<b>27.037.492</b>	<b>27.669.375</b>	<b>28.573.511</b>	<b>103</b>	<b>106</b>
Stocuri	158.256	828.758	795.920	96	20
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	32.220	21.090	41.909	50	85
Creanțe bugetare	1.163.853	1.173.175	168.989	143	145
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget					
Imprumuturi pe termen scurt acordate					
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	1.287.061	1.851.197	3.700.722	50	35
Conturi la bănci comerciale					
Cheltuieli în avans	10.000	22.926	31.500	73	34
<b>ACTIVE CURENTE</b>	<b>2.651.390</b>	<b>3.897.146</b>	<b>6.254.040</b>	<b>63</b>	<b>42</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>29.688.882</b>	<b>31.566.521</b>	<b>34.827.551</b>		

Datorii necurente	122.705	122.715	122.675	100	100
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	10.942	13.554	976.045	7.201	2
Datorii către bugete	46.838	74.333	88.041	85	53
Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale					
Împrumuturi pe termen lung, sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent					
Salariile angajaților	76.731	112.928	128.373	88	60
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane					
Provizioane					
Venituri în avans					
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>257.216</b>	<b>323.530</b>	<b>1.315.134</b>	<b>25</b>	<b>20</b>
<b>ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII</b>	<b>29.431.666</b>	<b>31.242.991</b>	<b>33.512.417</b>	<b>94</b>	<b>88</b>
Rezerve fonduri	25.095.023	25.095.023	25.932.798	97	97
Rezultatul reportat	2.901.137	5.229.067	6.131.906	88	48
Rezultatul patrimonial al exercițiului	1.435.506	918.901	1.447.713	67	99
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>29.431.666</b>	<b>31.242.991</b>	<b>33.512.417</b>	<b>94</b>	<b>88</b>

Se constată astfel, o creștere a **Capitalurilor proprii** în anul 2018, cu 4.080.751 lei față de anul 2016, respectiv cu 2.269.426 lei față de anul 2017, urmare a imobilizărilor în curs înregistrate în contul 231-„Imobilizări în curs”.

În anul 2018 s-a înregistrat o creștere a **Activelor curente** față de anul 2017 în suma de 2.356.894 lei, respectiv de 3.602.650 lei față de anul 2016.

În perioada 2018-2016 se constată o creștere semnificativă la **Active necurente** față de anul 2016 în suma de 1.536.019 lei.

**Datoriile totale** au crescut în anul 2018 față de anul 2016 cu 51.642 lei, și față de 2017 cu 15.445 lei.

Entitatea a înregistrat în perioada 2016 – 2018 datorii comerciale către furnizori, alți parteneri cu care are relații contractuale în suma de 4.191 lei.

## 2. CONTUL DE EXECUȚIE – venituri aferente anului 2018 se prezintă astfel :

Indicator	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Incasări	% inițial	% final
Venituri proprii	2.791.000	3.327.800	2.437.154	87	73
Sume defalcate din TVA	738.525	962.990	848.181	115	88
Subvenții	5.000	369.460	366.040	7.321	99
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile					
Sume primite de la UE		1.765.380	1.765.354		100
<b>Total venituri UAT</b>	<b>3.534.525</b>	<b>6.425.630</b>	<b>5.416.729</b>	<b>65</b>	<b>84</b>

La nivelul anului 2018, au fost previzionate inițial venituri de 3.534.525 lei. Conform execuției prezentate în tabelul de mai sus, se constată că entitatea a încasat în anul 2018 venituri în sumă de 5.416.729 lei, reprezentând un grad de realizare a veniturilor de 84 %, respectiv de 65 % față de bugetul inițial, pe fondul accesării de fonduri europene.

În perioada 2016- 2018, încasările se prezintă astfel :

-lei-

Indicator	Încasări 2016	Încasări 2017	Încasări 2018
Venituri proprii	1.884.930	2.821.251	2.437.154
Sume defalcate din TVA	1.818.421	1.871.583	848.181
Subvenții	6.847	4.683	366.040
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile			
Sume primite de la UE			1.765.354
<b>Total venituri UAT</b>	<b>3.712.198</b>	<b>4.700.217</b>	<b>5.416.729</b>

Conform datelor prezentate mai sus, se constată că în perioada 2016 – 2018, încasările UAT COMUNA SEIMENI au înregistrat o creștere de la 3.712.198 lei în anul 2016 la 4.700.217 lei în anul 2017, și la fel o creștere în anul 2018 de 5.416.729 lei, ca urmare a diminuării sumelor defalcate din TVA și a primirii sumelor de la UE.

În anul 2018 veniturile proprii se situează pe un trend ascendent, valoarea acestora crescând față de anul 2016 cu 552.224 lei, respectiv față de 2017, se diminuează cu 384.097 lei, ca urmare a scăderii gradului de încasare a impozitelor și taxelor.

**3. Conform clasificăției economice, contul de execuție – cheltuieli, aferent anului 2018 se prezintă astfel:**

- lei-

Denumire indicator	Capitol	Plăți	Pondere în total plăți
Autorități publice	51	1.752.928	54% - chelt personal
Alte servicii publice generale	54		
Tranzacții privind datoria publică	55		
Ordine publică și siguranță națională	61		
Învățământ	65	302.468	54% - investiții
Sănătate	66		
Cultură, recreere și religie	67	178.220	76% - investiții
Asigurări și asistență socială	68	441.600	75% - chelt personal
Servicii și dezvoltare publică, locuințe	70	831.808	76% - investiții
Protecția mediului	74		
Acțiuni generale, economice și de muncă	80	9.812	100% - chelt materiale
Combustibili și energie	81		
Agricultura, silvicultura	83	60.568	97% - investiții
Alte acțiuni economice	87	26.243	80% - chelt personal
<b>Total</b>		<b>3.603.646</b>	

La nivelul anului 2018 au fost previzionate cheltuieli în valoare de 7.457.431 lei. Conform execuției prezentate în tabelul de mai sus, se constată că UAT Comuna Seimeni a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 3.603.646 lei, reprezentând un grad de realizare a cheltuielilor de 48%. În structură, plățile sunt realizate în proporție de 37 % pentru cheltuieli de personal, 31 % pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, 31.5 % pentru cheltuieli de capital, 0.5% pentru asistența socială, etc.

La nivelul anului 2018, plățile au fost orientate cu precădere către administrație în procent de 49%, servicii și dezvoltare publică în proporție de 23%, către asigurare și asistența socială în proporție de 12%, învățământ în proporție de 0.7 %, respectiv cultura și religie în proporție de 0.1 %, iar pentru restul activităților administrației publice locale au fost efectuate plăți în proporție de 15.2%.

**În perioada 2016- 2018, plățile se prezintă astfel :**

Indicator	Cod	Plăți 2016	Plăți 2017	Plăți 2018
Cheltuieli de personal	10	1.379.422	1.980.011	1.306.634
Bunuri și servicii	20	1.073.969	1.130.810	1.024.865
Dobânzi	30			
Subvenții	40			

Transferuri intru unitatile administratiei publice locale	51	1.773		30.000
Alte transferuri	55		10.000	
Proiecte cu finantare din fonduri europene	56			
Asistentă socială	57	54.763	76.947	95.078
Proiecte cu finantare din fonduri europene	58			28.514
Alte cheltuieli	59		30.820	30.640
Active nefinanciare	71	320.509	911.704	1.088.435
Active financiare	72			
Rambursări de credite	81	416.379		
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85		- 4.200	- 520
<b>Total</b>		<b>3.246.815</b>	<b>4.136.091</b>	<b>3.603.646</b>

În ceea ce privește plățile efectuate în perioada 2016 – 2018, s-a constatat că acestea se încadrează într-un trend descendent, în principal ca urmare a diminuării sumelor defalcate din TVA și a subvențiilor primite pentru investiții de la bugetul de stat. În aceste condiții se observă plățile aferente cheltuielilor de personal, bunuri și servicii au înregistrat diminuări în anul 2018 față de anul 2017.

**Indicatorii aferenți execuției bugetului local pentru perioada 2016 – 2018 realizați în baza prevederilor art. 57, alin. 2<sup>1</sup> din Legea 273/2006, se prezintă astfel:**

**Indicatorii aferenți execuției bugetului local pentru perioada 2016 – 2018 realizați în baza prevederilor art. 57, alin. 2<sup>1</sup> din Legea 273/2006, se prezintă astfel:**

- **Cu privire la veniturile UAT Comuna Seimeni :**

Venituri	procent		
	2016	2017	2018
Grad de realizare a veniturilor	100	116	153
Grad de realizare a veniturilor proprii	89	110	87
Grad de finantare din venituri proprii	51	60	45
Grad de autofinantare	21	33	35
Venituri proprii per capita	856.79	1282.39	1107.80
Grad de realizare a impozitelor pe proprietate	86	124	114
Grad de dependență a BL față de BS	49	27	18
Grad de autonomie decizională	53	53	55

**Cu privire la cheltuieli :**

Cheltuieli	procent		
	2016	2017	2018
Pondere a secțiunii de funcționare	90	78	69
Pondere a secțiunii de dezvoltare	10	22	31
Pondere a serviciului datoriei publice locale	-	-	-
Deficitul/excedentul secțiunii de funcționare	93	95	1
Deficitul/excedentul secțiunii de dezvoltare	7	5	99

În perioada 2016 – 2018, UAT Comuna Seimeni a avut un grad de realizare a veniturilor ascendent de la 116% în anul 2017, la 153% în anul 2018. De asemenea gradul de finanțare din venituri proprii înregistrează o scădere de la 60% în anul 2017, la 45% în anul 2018, iar gradul de autofinanțare a crescut de la 33% în anul 2017 la 35% în anul 2018.

Această evoluție conduce la înregistrarea unei diminuări a dependenței bugetului local față de bugetul de stat de la 49% în 2016 la 18% în 2018, pe fondul creșterii gradului de finanțare din venituri proprii de la 51%(2016) , respectiv 60%(2017) la 45% în anul 2018.

Gradul de autonomie decizională la UAT Comuna Seimeni, a înregistrat un trend ușor ascendent de la 53% în 2016, respectiv 53% în anul 2017, la 55% în anul 2018.

În perioada 2016 – 2018, în ceea ce privește indicatorul rigiditatea cheltuielilor calculat ca raport între plățile aferente cheltuielilor de personal și total plăți se constată o creștere a acestuia de la

42%(2016) la 48%(2017) urmare creșterii valorii absolute a plăților pentru drepturi salariale în total plăți prin aplicarea majorărilor salariale operate în perioada 2016– 2017, urmat de o descreștere in anul 2018 la 36%, pe fondul unei politici de diminuare a cheltuielilor cu salariile.

De asemenea, se remarcă tendința de creștere a ponderii plăților de capital în defavoarea plăților curente, plățile pentru investitii diminuandu-se în perioada 2016 – 2017 de la 42% la 88%, urmata de o creștere în anul 2018 de aproape 119% de la 88%(2017) la 119% în anul 2018.

✓ Cu privire la plățile restante : Nu a fost cazul

✓ Cu privire la litigiile inregistrate:

Auditorii publici externi au solicitat conducerii entitatii, prezentarea situatiei litigiilor în care este parte UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA Comuna Seimeni, atat in calitate de parat, cat si in calitate de reclamant. La data prezentului audit, entitatea auditata are pe rol dosarul 2247/118/2017, entitatea are calitatea de parata și SC WIND BENEFIT SRL in calitate de reclamanta, urmatorul termen de judecata fiind in data de 04.11.2019

### **3.4. Organizarea și conducerea contabilității**

Contabilitatea este organizată în conformitate cu prevederile Legii contabilității și ale ROF.

În conformitate cu organigrama, statul de funcții și statul de personal aprobate prin HCL 85/27.10.2016 la nivelul entitatii este organizat Compartimentul Contabilitate care are în componență un număr de 1 persoana, respectiv doamna Lungu Lenuta, avand functia de Inspector Asistent.

Contabilitatea a fost organizată și ținută la zi și a asigurat prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare, fiind aplicate politicile contabile adecvate.

Au fost elaborate în total un număr de 19 proceduri operationale.

Programele de contabilitate implementate urmăresc angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare, evidența electronică a registrului de casă, precum și evidența informatizată a obiectelor de inventar, materiale, mijloace fixe.

Registrul de casă este ținut pe suport de hartie și electronic.

Au fost dispuse unele măsuri în vederea organizării controlului financiar preventiv propriu.

Procedurile operaționale ale compartimentului de Contabilitate au drept scop combaterea situațiilor de fraudă sau alte nereguli, respectiv:

- Procedura operationala privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata;
- Procedura operațională privind elaborarea proiectului de buget de venituri si cheltuieli;
- Procedura operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Procedura operațională privind inregistrarea, acordarea si justificarea avansurilor in numerar in lei;
- Procedura operațională privind evidenta mijloacelor fixe la locurile de utilizare si/sau pastrare;
- Procedura operațională privind efectuarea inventarierii;
- Procedura operationala privind intocmirea, aprobarea si depunerea situatiilor financiare trimestriale si anuale;
- Procedura operationala privind decontarea cheltuielilor de delegare in alta localitate in interesul serviciului;
- Procedura operationala privind eliberarea din magazine a materialelor pentru consum;
- Procedura operationala privind transmiterea fara plata a bunurilor aflate in stare de functionare;
- Procedura operationala privind valorificarea activelor fixe si a bunurilor de natura obiectivelor de inventar;
- Procedura operationala privind casarea activelor fixe/ bunurilor de natura obiectelor de inventar;
- Procedura operationala privind evidenta obiectelor de inventar la locurile de utilizare si/sau pastrare;
- Procedura operationala privind desemnarea persoanelor responsabile cu evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;
- Procedura operationala privind receptia bunurilor achizitionate;
- Procedura operationala privind gestionarea parcului auto;

- Procedura operationala privind evidenta bunurilor primite prin donatie;
- Procedura operationala privind pastrarea si arhivarea documentelor contabile;
- Procedura operationala privind circuitul documentelor financiar-contabile.

Mentionam ca forma actualizata a procedurilor operationale nu a fost aprobata prin dispozitia conducatorului entitatii, avizata de conducatorii compartimentelor responsabile si adusa la cunostinta angajatilor.

Pentru **evaluarea sistemului IT**, a fost analizat chestionarul privind evaluarea sistemului IT, rezultând că din totalul de angajati ai entității, 8 sunt utilizatori IT.

Primăria Comunei Seimeni nu are organizată activitatea de IT în cadrul unui compartiment distinct, această activitate fiind asigurată prin derularea contractului de prestări servicii nr. 5146/27.12.2016.

Entitatea utilizează aplicații IT în principal pentru activitatea financiar contabilă programul **eXpert2019** și pentru evidența veniturilor programul **Impozite2019**

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

✓ **Controlul financiar preventiv propriu**, pentru bugetul propriu al entitatii auditate, s-a desfășurat în perioada verificată, în baza Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv și respectă structura Normelor generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Probele de audit pentru evaluarea sistemului de control intern au fost obținute atât din etapa de documentare a misiunii de audit financiar, cât și din informațiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare și declarația conducerii entității, furnizate de aceasta la începutul misiunii de audit, ca urmare a solicitării lor prin adresa de notificare, precum și pe parcursul acestor faze ale etapei de planificare a auditului financiar.

Au fost dispuse măsuri în vederea organizării controlului financiar preventiv propriu.

La nivelul Serviciului Economic si Resurse Umane au fost elaborate Proceduri operationale ce au drept scop combaterea situațiilor de fraudă sau alte nereguli, dar forma actualizata a procedurilor operationale nu a fost aprobata prin dispozitia conducatorului entitatii, avizata de conducatorii compartimentelor responsabile si adusa la cunostinta angajatilor.

**Pentru anul 2018**, persoana împuternicita să exercite controlul financiar preventiv propriu a fost stabilita prin Dispozitie nr. 70/01.10.2003, dna Lungu Lenuta – Referent în cadrul Compartimentului Contabilitate.

Mentionam ca, în perioada controlata nu au fost inregistrate proiecte de operatiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu.

Pentru **ALOP** a fost desemnata persoana din cadrul Compartimentului de Contabilitate, cu atribuții stabilite prin fisa postului, în faza de plată a cheltuielilor, totodată persoana cu atribuții în organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale. Ordonatorul principal de credite are atribuitii în acordarea vizei "*Bun de plată*" în faza de lichidare a cheltuielilor.

**Cu privire la evaluarea controlului intern**, în urma verificării documentelor puse la dispoziție de entitate si conform Machetei nr.4, se constatat urmatoarele:

- la nivelul entității nu a fost elaborat Registrul riscurilor;
- Informațiile obținute de auditorii publici externi în urma evaluării sistemului de control intern au fost utilizate ca probe de audit menite să susțină evaluarea riscurilor din cadrul entității.

**Cu privire la evaluarea auditului intern**, la nivelul instituției nu s-a desfășurat activitate de **audit public intern**. Entitatea nu are prevăzut în organigramă post de auditor public intern.

Concluziile rezultate din evaluarea sistemului de controlul intern elaborate conform prevederilor pct.461 din Regulament (dacă standardele de control intern au fost implementate de entitate în toate departamentele/compartimentele) au avut în vedere cele 5 componente ale controlului intern.

Astfel, putem concluziona ca sistemul de control intern pare a fi parțial conform din urmatoarele considerente:

- conducerea și personalul cunosc importanța controlul intern, dar cadrul de reglementare a fost implementat parțial;
- sunt identificate o parte a riscurilor majore;
- procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor;
- problemele apărute sunt înlăturate parțial chiar și în cazul în care acestea sunt semnalate de către auditorii interni sau externi;
- procesul de management al riscului este parțial funcțional.

Nefunctionarea corespunzătoare a sistemului de control intern a generat abateri semnificative constatate de către echipa de audit la categoria de operațiuni „Bunuri și servicii”, abateri care au afectat exactitatea și realitatea situațiilor financiare pentru anul auditat și ale exercitiilor financiare anterioare.

În consecința auditorii publici externi au stabilit ca **sistemul de control intern pare a fi parțial conform și nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este MEDIU.**

### **3.6. Evaluarea riscurilor**

La identificarea și evaluarea riscurilor s-au avut în vedere concluziile formulate în urma parcurgerii fazelor atât din etapa de planificare (răspunsurile primite de la entitatea auditată la întrebările formulate de auditorii publici externi prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar) cât și din etapa de execuție a misiunii de audit financiar.

În opinia noastră, singurele măsuri pe care le-a întreprins entitatea pentru a identifica și evalua riscurile în activitatea acesteia, au fost cele prevăzute de legislația în vigoare, – aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și urmărirea modului de realizare a acestuia, aprobarea organigramei, a statelor de funcții și de personal, organizarea contabilității, întocmirea și aprobarea situațiilor financiare periodice, etc, fără a se avea în vedere o analiză aprofundată a riscurilor în efectuarea cheltuielilor și administrarea domeniului public și pe cale de consecință să dispună măsuri în acest sens.

**3.7. Rapoartele de audit intern și extern și alte acte de control existente la nivelul entității, precum și modul în care au fost implementate recomandările prevăzute în acestea**

**3.7.1. La nivelul entității verificate nu au fost întocmite rapoarte de audit public intern**

**3.7.2. Verificări anterioare efectuate de Camera de Conturi Constanța**

**3.7.2.1. Camera de Conturi Constanța a efectuat în anul 2013 misiunea de audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2012.** Pentru abaterile constatate s-a întocmit Procesul verbal de constatare înregistrat la unitate sub nr. **1627/27.06.2013**, pentru remedierea acestora fiind emisă decizia nr.68/06.08.2013. La data prezentei misiuni de audit, din numărul total de măsuri dispuse prin Decizia nr. 68/06.08.2013 au fost implementate un număr total de 7 măsuri, ramanand în curs de implementare 1 măsura conform Raportului de follow-up nr.882/16.03.2016.

De asemenea, **Camera de Conturi Constanța a efectuat în anul 2016 misiunea de audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2015.** Pentru abaterile constatate s-a întocmit Procesul verbal de constatare înregistrat la unitate sub nr. **4482/11.11.2016**, pentru remedierea acestora fiind emisă decizia nr.44/08.11.2016. Pana la data prezentei misiuni de audit, nu a fost efectuată o acțiune de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.44/08.11.2016.

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

Desfășurarea misiunii de audit financiar s-a efectuat 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, modificat.

**În acest sens:**



✓ A fost evaluată capacitatea sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate. Aceasta a presupus evaluarea de către echipa de audit a modului în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilirea măsurii în care este implementat.

Auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere pe care îl pot atribui sistemului de control intern al entității verificate, pentru a stabili:

- a) dacă acesta funcționează eficient;
- b) dacă este capabil să preîntâmpine și să corecteze:

(i) utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice;

(ii) gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al statului/unităților administrativ-teritoriale;

c) procedurile de audit care s-au utilizat pe parcursul acțiunii de audit.

Pentru evaluarea sistemului de control intern s-au examinat următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

✓ S-au aplicat proceduri de audit pentru a evalua riscurile în activitatea entității verificate, constând în:

- a) investigarea conducerii și a altor persoane din cadrul entității;
- b) proceduri analitice, pentru a stabili dacă au intervenit schimbări cu privire la structura organizatorică, activitatea și controalele interne ale entității;
- c) observarea aplicării controalelor specifice și inspecția documentelor și a rapoartelor.

↓ **Pragul de semnificație** a fost stabilit în funcție de valoare - respectiv nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) au fost calculate unele valori numerice prin aplicarea unor procente între de 0,5% - 2% pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Indicatori	Baza de calcul (lei)	Materialitate (lei)				
		0,50%	1,00%	1,25%	1,50%	2%
Venituri totale (încasări realizate) /credite deschise	5.416.729	27.083	54.167	67.709	81.250	108.334
<b>Plăți totale (UATC SEIMENI)</b>	<b>3.603.646</b>	<b>18.018</b>	<b>36.036</b>	<b>45.045</b>	<b>54.054</b>	<b>72.072</b>

#### Explicații:

A fost ales un nivel al pragului de semnificație de 2% din plățile totale, respectiv suma de 72.072 lei, întrucât în opinia noastră:

- orice nivel al erorilor peste acest prag de semnificație poate influența deciziile utilizatorilor cu privire la situațiile financiare ale entității auditate;

- emiterea unei opinii contrare are ca motivație un nivel al erorilor care depășește pragul de semnificație de 2%.

De asemenea din etapa de înțelegere a activității entității a rezultat că în derularea procedurilor de control intern entitatea a luat unele măsuri pentru identificarea și reducerea riscului apariției unor erori în întocmirea situațiilor financiare.

✓ Au fost analizați factorii care au influențat desfășurarea activității entității sau care au generat schimbări în entitate pe parcursul perioadei auditate;

- ✓ Au fost verificate înregistrări contabile, documente justificative, s-a discutat cu conducerea și personalul instituției;
- ✓ Au fost identificate categorii de operațiuni economice, au fost extrase eșantioane și au fost utilizate proceduri de audit;
- ✓ S-au obținut și examinat probele de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

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

Prin acțiunea de audit financiar efectuată s-a urmărit identificarea unor denaturări semnificative de la prevederile legale în vigoare în prezentarea și întocmirea situațiilor financiare, sens în care au fost stabilite obiectivele de audit și eșantioane care au fost verificate/analizate.

Constatările cu privire la abaterile identificate au fost consemnate în procesul verbal de constatare anexat la prezentul raport de audit financiar, respectiv:

### **5.A. Constatările rezultate cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în execuția bugetului de venituri și cheltuieli, administrarea patrimoniului și întocmirea situațiilor financiare anuale**

Constatările și concluziile auditului financiar au avut în vedere obiectivele principale ale misiunii de audit financiar prevăzute la pct. 259 din regulament.

În auditarea situațiilor financiare anuale, Curtea de Conturi a urmărit verificarea cu privire la:

#### **elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, respectiv:**

- 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.

Din auditarea elementelor selectate, nu s-au reținut abateri la acest obiectiv care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

#### **exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Referitor la reflectarea exactității și realității datelor în situațiile financiare, din auditarea elementelor selectate, nu s-au reținut abateri la acest obiectiv care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

#### **organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal modul în care entitatea a urmărit reducerea riscurilor la un nivel acceptabil. Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri.

#### **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.**

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal modul în care entitatea a urmărit stabilit și încasat veniturile entității, precum și reducerea riscurilor la un nivel acceptabil. Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri.

#### **calitatea gestiunii economico-financiare**

S-au avut 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;

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal modul în care entitatea a procedat la efectuarea inventarierii patrimoniului, precum și reducerea riscurilor la un nivel acceptabil. Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri.

• 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;

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

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

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

• angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

**Pe categoriile de cheltuieli verificate s-a analizat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, constatându-se următoarele:**

**Cu privire la acordarea necuvenită angajaților entității a unor sume pentru diverse sărbători anuale**

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în perioada 01.01.2016 – 09.2019, au fost efectuate plăți estimative în suma de 53.982 lei, reprezentând drepturi de natură salarială, sume în bani acordate necuvenit angajaților entității cu ocazia sărbătorilor de 8 martie, sărbătorilor pascale și sărbătorilor de iarnă.

Precizăm că sumele mai sus menționate au fost acordate în baza unor dispoziții de primar precum și în baza unor referate ce au fost aprobate de ordonatorul principal de credite.

Tot în acest sens, menționăm că drepturile de natură salarială mai sus menționate, au fost acordate necuvenit salariaților entității deoarece la momentul acordării acestora nu erau prevăzute în legile ce stabileau drepturile de natură salarială pentru angajații din sectorul bugetar, iar prin acordarea lor s-au excedat prevederile legale aplicabile.

**Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii:** Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

a) **Valoarea erorii/abaterii constatate:** este suma estimativă de 53.982 lei, din care plățile în suma estimativă de 33.012 lei au fost realizate până la data de 31 martie 2018 iar plățile în suma estimativă de 20.970 lei au fost realizate după data de 01.04.2017 - prezent

Astfel având în vedere cele de mai sus, echipa de audit apreciază că sumele plătite până la data de 31.03.2018 intra sub efectele Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială EMITENT: Parlamentul PUBLICAT ÎN: Monitorul Oficial nr. 276 din 28 martie 2018 DATA INTRARE ÎN VIGOARE: 31 martie 2018, astfel că nu se mai impune recuperarea acestora, suma totală estimativă rămasă de recuperat fiind în cuantum de 20.970 lei, reprezentând sume acordate salariaților proprii, după data de 01.04.2018.

**Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate - constau în diminuarea bugetului entității auditate cu suma estimativă de 53.982 lei;**

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate.**

Având în vedere cele de mai sus, recomandam ca ordonatorul principal de credite să dispună toate măsurile legale ce se impun, în vederea:

- stabilirii întinderii prejudiciului, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție

- stabilirii și acordării drepturilor de natură salarială în conformitate cu prevederile legale aplicabile

**Cu privire la efectuarea de plăți nelegale reprezentând achiziție carburant**

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în perioada iunie 2017 – 30 septembrie 2017, entitatea auditată a efectuat plăți pentru utilizarea a două autoturisme aflate în dotarea instituției, ( CT 97 PCS – autoturism renault și CT 95 PCS – autoturism duster), în condițiile în care potrivit prevederilor legale, aceasta pentru desfășurarea activității proprii, avea dreptul să utilizeze doar un singur autoturism din dotare, și implicit să realizeze cheltuieli pentru utilizarea unui singur autoturism.

Astfel, s-a constatat că în intervalul mai sus menționat, entitatea auditată a efectuat plăți nelegale în suma estimativă de 2.112,14 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în suma de 570 lei, reprezentând cheltuieli pentru funcționarea și utilizarea autoturismului înmatriculat sub nr CT-97-PCS, respectiv contravaloarea poliței obligatorii RCA în suma de 712,14 lei și suma de 1400 lei reprezentând valoarea combustibilului consumat de autoturismul mai sus menționat

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor legale aplicabile.

**Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii:** Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor legale aplicabile.

**Valoarea erorii/abaterii constatate:** este suma estimativă de 2.682 lei, din care plățile în suma estimativă de 1400 lei au fost realizate pentru achiziția și consumul de carburant, suma de 712,14 lei reprezentând contravaloarea poliței RCA și suma de 570 lei reprezentând majorări de întârziere calculate de la data plății până la data recuperării în integralitate a prejudiciului, respectiv septembrie 2019

**Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** diminuarea bugetului entității auditate cu suma estimativă de 2.112,14 lei

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit prejudiciul a fost recuperat, echipa de audit apreciază că nu se mai impun alte măsuri de remediere

**Cu privire la plata nelegală a unui articol de deviz**

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în data de 18.10.2017 a fost încheiat contractul de servicii nr.5331 între Comuna Seimeni în calitate de achizitor și Societatea Gospodărie Comunala Seimeni SRL, în calitate de prestator, prin care prestatorul se obligă să execute lucrări de *Reabilitare Școala Gimnazială nr.1 din localitatea Seimeni.*

Conform Situației de plată întocmită de prestator, cantitatea de vopsea pusă în operă este de 1.755,24 litri, în suma de 19.746,39 lei, deși conform situației puse la dispoziție de prestator, beneficiarului, cu privire la cantitățile achiziționate de acesta pentru realizarea lucrării, a reieșit faptul că prestatorul s-a aprovizionat decât cu o cantitate de 210 litri, în valoare totală de 1.753,98 lei.

Astfel, echipa de audit a apreciat că fiind o plată nelegală diferența între cantitatea de litri decontată de entitatea auditată și cantitatea de litri cu care prestatorul s-a aprovizionat, rezultând o diferență de 1.545,24 litri în valoare de 20.638 lei, (inclusiv contribuții plătite de beneficiar), suma decontată nelegal de beneficiar.

**Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii** constau în neverificarea de către beneficiar a tuturor documentelor prezentate de prestator la decontarea lucrării.

**Valoarea erorii/abaterii constatate:** este in suma de 20.638 lei, la care se adauga foloase necuvenite in suma de 3.508 lei, aferenta unei cantitati de lavabil decontat si nepus in opera.

**Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** diminuarea bugetului entității auditate cu suma estimativa de **20.638 lei**

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Avand in vedere cele de mai sus, echipa de audit recomanda ca ordonatorul principal de credite sa dispuna toate masurile legale ce se impun in vederea stabilirii intinderii prejudiciului reprezentand decontarea nelegala a unui articol de deviz, precum si recuperarea acestuia in integralitate in termenele legale de prescriptie.

**Cu privire la atribuirea directa a unei lucrari fara a se respecta toate prevederile din caietul de sarcini**

Din documentele puse la dispozitia echipei de audit, s-a constatat ca in data de 19.04.2017, entitatea auditata a incheiat contractul de prestari servicii sub nr 1561/19.04.2017 – incheiat cu SC Energy Med Construct SRL avand ca obiect: “ prestarea serviciilor de intretinere a sistemului de iluminat public constand in activitati de verificare reparatii necesare si asigurarea functionarii continue...”, fara a respecta toate prevederile caietului de sarcini, in sensul ca acesta nu a prezentat in original ( si nici copie) autorizatia ANRSC, astfel ca nu indeplinca conditia prevazuta de art 8 (1) din caietul de sarcini

Precizam ca pana la data prezentei misiuni, entitatea auditata nu a facut dovada faptului ca, la momentul atribuirii contractului mai sus mentionat, SC Energy Med Construct SRL, a prezentat autorizatia ANRSC.

Mai mult decat atat, mentionam ca n data de 06.10.2017, a fost incheiat contractul de prestari servicii nr 5131/06.10.2017 cu SC ENERGY MED CONSTRUCT SRL avand ca obiect: “ prestarea serviciilor de intretinere a sistemului de iluminat public constand in activitati de verificare reparatii necesare si asigurarea functionarii continue...”, fara ca la momentul atribuirii ofertantul sa prezinte autorizatia ANRSC in original, cu precizarea ca aceasta a fost prezentata entității auditate la 3 zile dupa incheierea contractului mai sus mentionat, Atestatul fiind eliberat de ANRE in data de 09.10.2017.

**Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii** nerespectarea prevederilor caietului de sarcini.

**Valoarea erorii/abaterii constatate:** abaterea nu este de natura a fi cuantificata.

**Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** entitatea auditata nu s-a asigurat ca lucrarile respective vor fi realizate la standardele de calitate necesare, de catre un personal calificat si autorizat in domeniu

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

Avand in vedere cele de mai sus, echipa de audit recomanda ca la atribuirea lucrarilor sa se respecte toate obligatiile prevazute in toata documentatia elaborata in acest sens.

• 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 s-au avut 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, conform prevederilor pct. 40 lit. d) sublit. d3);
- 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;

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

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

În cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal, următoarele:

- formarea și gestionarea datoriei publice;
- garantarea împrumuturilor;
- încadrarea în limitele și condițiile aprobate prin acte a acordurilor (contractelor) de împrumut;
- încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut și respectarea clauzelor contractuale;
- rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor, cu respectarea termenelor din acordul de împrumut și a condițiilor stabilite prin dispozițiile legale ce garantează împrumuturile respective.

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

• obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora. În cadrul acestui obiectiv s-au avut 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.

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri referitoare la acest aspect.

• creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale au fost analizate 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;

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în 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;

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

• 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;

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, aspectele identificate și care au influențat asupra situațiilor financiare întocmite de către entitate, așa cum au fost prezentate la capitolele privind cheltuielile efectuate de către entitate au efecte și asupra respectării de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al acesteia.

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

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care să influențeze prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

Nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative ale actelor normative care guvernează activitatea UATC Seimeni.

- Verificarea operațiilor efectuate prin casieria proprie;

Din verificarea efectuată nu au fost identificate abateri care influențează prezentarea fidelă a informațiilor în situațiile financiare.

## **5.B. Alte constatări rezultate cu privire la:**

### **5.B.1 Evaluarea sistemului de control intern**

În urma evaluării sistemului de control intern, acesta a fost apreciat ca fiind PARTIAL CONFORM, iar nivelul de încredere în sistemul de control al entității a fost apreciat ca fiind MEDIU întrucât au fost constatate unele deficiențe dar care desigur au o influență asupra situațiilor financiare, acestea nu au efecte generalizate.

S-a evaluat modul de funcționare al sistemelor de control, calificativul acordat fiind MEDIU și se recomandă entității continuarea armonizării permanente în organizarea sistemului de control intern cu reglementările legislative și riscurile interne care pot să apară.

### **5.B.2 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate**

Entitatea a elaborat norme proprii de inventariere pentru aprobarea procedurilor proprii privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Pentru anul 2018 inventarierea a fost efectuată în baza Dispoziției primarului nr. 254/14.11.2018 prin care s-a dispus ca efectuarea inventarierii să se facă în perioada 15.11.– 14.12.2018.

Din Procesul Verbal nr.14712/30.12.2018 încheiat de comisia centrală de inventariere, rezultă următoarele:

- nu au fost constatate plusuri sau minusuri de inventar;
- în urma inventarierii au fost propuse a se scoate din uz obiecte de inventar în valoare de 171.978,81 lei și casare mijloace fixe în valoare de 149.337,63 lei, aceasta operațiune fiind aprobată prin Dispoziția nr. 255/14.11.2018.

### **5.B.3 Alte constatări rezultate cu privire la:**

**Exactitatea datelor transmise către MFP pe diverse canale (situații financiare, rapoartări speciale) către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite și entități publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii, aflate în subordinea sau coordonarea acestuia;**

În anul 2018 entitatea a comunicat informații și rapoartări atât la structurile teritoriale ale MFP, Trezoreria Medgidia, AFP Constanța în vederea centralizării și consolidării datelor privind situații financiare și rapoartări cum ar fi: bilanțul anual, situația lunară a plăților restante, macheta handicap, diverse rapoartări solicitate.

**Exactitatea și realitatea datelor obținute de către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite prin centralizarea situațiilor financiare ale unităților subordonate/coordonate/sub autoritate**

Precizăm că UATC Seimeni în anul 2018 a avut în subordine o unitate de învățământ, Școala gimnazială nr 1 Seimeni.

Datele înregistrate în situațiile financiare ale entității subordonate au fost preluate și centralizate în situațiile financiare ale UATC Seimeni.

**Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite și entitățile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii**

Din verificările efectuate nu s-au constatat deficiențe cu privire la fundamentarea veniturilor proprii.



**Modul de elaborare de către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat în conformitate cu prevederile legale.**

Nu au fost constatate abateri cu privire la estimările de venituri și cheltuieli prevăzute în BVC aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetara aferenta anului bugetar 2018.

**Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal/secundar/terțiar de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezerva la dispoziția Guvernului - Nu este cazul.**

**Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezerva în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute - Nu este cazul.**

**Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii statistice, direcții de statistică)**

Entitatea în cursul anului 2018 a transmis lunar către INS date cu privire la "Ancheta asupra castigurilor salariale lunare -- situația S1", conform datelor din statele de funcții aprobate, statele de plată și centralizatoarele de salarii.

**5.B.4 Verificarea modului în care au fost implementate măsurile din deciziile emise de Camera de Conturi Constanța urmare verificărilor anterioare efectuate:**

Camera de Conturi Constanța a efectuat în anul 2013 misiunea de audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2012. Pentru abaterile constatate s-a întocmit Procesul verbal de constatare înregistrat la unitate sub nr. 1627/27.06.2013, pentru remedierea acestora fiind emisă decizia nr.68/06.08.2013. La data prezentei misiuni de audit, din numărul total de măsuri dispuse prin Decizia nr. 68/06.08.2013 au fost implementate un număr total de 7 măsuri, rămânând în curs de implementare 1 măsură conform Raportului de follow-up nr.882/16.03.2016.

De asemenea, Camera de Conturi Constanța a efectuat în anul 2016 misiunea de audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2015. Pentru abaterile constatate s-a întocmit Procesul verbal de constatare înregistrat la unitate sub nr. 4482/11.11.2016, pentru remedierea acestora fiind emisă decizia nr.44/08.11.2016. Până la data prezentei misiuni de audit, nu a fost efectuată o acțiune de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.44/08.11.2016.

**6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul de Organizare și funcționare a Curții de Conturi**

S-a solicitat ordonatorului principal de credite auditat, pregătirea și prezentarea unor date și informații de la entitățile care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice primite de aceste entități.

De asemenea, în timpul misiunii de audit financiar, s-a solicitat de la aceste entități, furnizarea de acte, documente și informații necesare pentru justificarea modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice de care au beneficiat sau documente pentru verificarea legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare centralizate ale ordonatorului de credite auditat.

Toate datele și informațiile solicitate și respectiv primite de la aceste entități, s-au gestionat prin grija conducerii entității la care s-a efectuat auditul financiar.

S-a verificat modul în care UATC Seimeni în calitate de ordonator principal de credite, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, a dispus măsuri pentru controlul și monitorizarea entităților din subordine.

Au fost supuse verificării transferurile de fonduri publice efectuate către **Scoala Gimnazială nr 1 Seimeni**, singura entitate care este ordonator terțiar de credite în subordinea UATC Seimeni.

Entitatea își desfășoară activitatea pe baza bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de entitate și aprobat de ordonatorul de credite.

În anul 2018, **creditele totale** s-au prezentat astfel:



№ crt	denumirea entității care primește fonduri publice prin bugetul entității verificate	temeiul legal în baza căruia sunt acordate aceste sume	sumele primite pe parcursul anului 2018	HG și/sau HCL de înființare
1	Scoala Generala nr. 1 Seimeni	Legea nr. 1/2011	123.167,68	Legea nr. 1/2011
	<b>Total</b>		<b>123.167,68</b>	

Urmare verificării, pe baza de eșantionare, a unor elemente din cadrul categoriilor de operațiuni „*bunuri și servicii*”, nu au rezultat aspecte neconforme referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, acestea fiind efectuate în strictă legătură cu scopul și obiectul de activitate al entității, conform prevederilor bugetului aprobat.

Toate aspectele constatate, s-au consemnat în **Nota de constatare nr. 592/30.09.2019** semnata de auditorii publici externi și de către reprezentanții entității beneficiare de fonduri bugetare care este **anexata la raportul de audit financiar**.

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

La data de **01.10.2019** s-au purtat discuții cu conducerea entității cu privire la deficiențele constatate. În urma ședinței de conciliere nu au rezultat puncte de vedere divergente, fapt consemnat în **Nota de conciliere nr. 4692/01.10.2019**.

#### **8. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi**

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat unele măsuri așa cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit.

#### **9. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar:**

Echipei de audit a concluzionat că, probele de audit colectate au fost suficiente și adecvate și susțin denaturările individuale sau cumulate, semnificative și generalizate, din situațiile financiare, care au fost prezentate în detaliu în procesul verbal de constatare anexa la prezentul raport de audit financiar.

Recomandările au fost formulate de către echipa de audit pentru fiecare abatere constatată, așa cum sunt prezentate în procesul-verbal de constatare.

#### **10. Opinia auditorilor publici externi**

Pentru exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar avem în vedere următoarele elemente:

- dacă administrarea patrimoniului public și privat al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli s-a făcut în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, cu excepția abaterilor consemnate în procesul verbal de constatare încheiat astfel că există situații în care nu s-au respectat principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității;
- dacă situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine reală și fidelă a operațiunilor economice efectuate de către entitate, a poziției financiare, a performanței și modificărilor poziției financiare ale acesteia, cu excepția abaterilor consemnate în procesul verbal de constatare încheiat în care s-au constatat unele erori de la legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate;
- dacă valoarea cumulată a abaterilor constatate se situează peste nivelul pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.

În vederea exprimării opiniei de audit s-au avut în vedere abaterile identificate și:

- influențele abaterilor constatate asupra veniturilor și a cheltuielilor din contul de execuție;

- influențele abaterilor constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare, asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării (având în vedere că deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influentează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar);

- influențele abaterilor asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare.

La exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au avut în vedere abaterile constatate, cu impact financiar semnificativ asupra exercițiilor financiare 2016 – 2018, compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului așa cum am prezentat mai sus, cât și propriul raționament profesional.

**În sinteză influențele abaterilor identificate în situațiile financiare sunt prezentate în tabelul de mai jos:**

Nr abateri din PVC	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	tip abatere	Valoarea estimativă a abaterii - lei, din care	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare de alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
				Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
	Ordonator de credite	1	2 Col: (3+4+6+8)	3	4	5.Col: (3-4)	6	7	8
1	S-a constatat ca în perioada 01.01.2016 – 09.2019, au fost efectuate plăți estimative în suma de 53.982 lei, reprezentând drepturi de natura salariale, sume în bani acordate necuvenit angajaților entității cu ocazia sărbătorilor de 8 martie, sărbătorilor pascale și sărbătorilor de iarnă.	p	53.982		53.982				
2	S-a constatat ca în perioada iunie 2017 – 30 septembrie 2017, entitatea auditată a efectuat plăți pentru utilizarea a două autoturisme aflate în dotarea instituției, ( CT 97 PCS – autoturism renault și CT 95 PCS – autoturism duster), în condițiile în care potrivit prevederilor legale, aceasta pentru desfășurarea activității proprii, avea dreptul să utilizeze doar un singur autoturism din dotare, și implicit să realizeze cheltuieli pentru utilizarea unui singur autoturism.	p	2.682		2.682				
3	S-a constatat ca în data de 18.10.2017 a fost încheiat contractul de servicii nr.5331 între Comuna Seimeni în calitate de achizitor și Societatea Gospodarie Comunală Seimeni SRL, în calitate de prestator, prin care prestatorul se obliga să execute lucrările de <i>Reabilitare Școala Gimnazială nr.1 din localitatea Seimeni.</i> Conform Situației de plată întocmită de prestator, cantitatea de vopsea pusă în opera este de 1.755,24 litri, în suma de 19.746,39 lei (anexa nr. ) desi	p	24.146		24.146				

	conform situației puse la dispoziție de prestator, beneficiarului, cu privire la cantitățile achiziționate de acesta pentru realizarea lucrării, a reieșit faptul că prestatorul s-a aprovizionat decât cu o cantitate de 210 litri, în valoare totală de 1.753,98 lei. Astfel, echipa de audit a apreciat că fiind o plată nelegală diferența între cantitatea de litri decontată de entitatea auditată și cantitatea de litri cu care prestatorul s-a aprovizionat, rezultând o diferență de 1.545,24 litri în valoare de 20.638 lei, suma decontată nelegal de beneficiar.							
4	S-a constatat că entitatea auditată a atribuit un contract de lucrări fără a respecta toate prevederile caietului de sarcini, în sensul că ofertantul nu a prezentat autorizația ANRSC	a						
<b>TOTAL ABATERI (a+b+c)</b>			<b>80.810</b>	-	<b>80.810</b>	-		
Prag de semnificație 2%			72.072					

**Sintetic tipurile de abateri identificate sunt următoarele:**

Tip abatere	cod abatere	valoare, din care	abateri fara influenta	abateri cu influenta
Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	fi	-	-	-
Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	a	-	-	-
Venituri suplimentare	v	-	-	-
Cheltuieli/plăți nelegale	p	80.810	-	80.810
Total		80.810		80.810

Conform datelor prezentate în *Tabelul* de mai sus, influențele directe ale abaterilor constatate asupra contului de execuție, precum și asupra altor formulare care alcătuiesc situațiile financiare ale UATC Seimeni și care se au în vedere la exprimarea opiniei de audit sunt de 80.810 lei, reprezentând valoarea totală a abaterilor constatate cu influență directă asupra datelor din contul de execuție.

Echipa de audit a concluzionat că, probele de audit colectate au fost suficiente și adecvate și datorită denaturărilor individuale sau cumulate, semnificative și generalizate, situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România.

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate în cuantum de 80.810 lei, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare și asupra rezultatului patrimonial, reprezentând prejudicii prezentate în prezentul Raport de audit financiar, care se situează peste pragul de semnificație în sumă de 72.072 lei stabilit în etapa de planificare a misiunii de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 b) din *Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014*, echipa de audit formulează:

**OPINIE CONTRARA**

***În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA SEIMENI la data de 31.12.2018, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.***

## 12. Anexe

Prezentul raport de audit are ca anexe următoarele documente:

- Procesul verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr.4781 din 04.10.2019, cu un număr de 150 pagini, împreună cu anexele;
- Nota de constatare înregistrată la unitatea subordonată Școala Gimnazială nr 1 Seimeni înregistrată la entitate sub nr.592/30.09.2019, cu un număr de 2 pagini.

\*\*

\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 181 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4782/04 octombrie 2019 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.33 .

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate iar două dintre acestea și două din exemplarele procesului-verbal de constatare au fost lăsate entității auditate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

**Echipa de audit  
Auditori publici externi,**