

CÂMERA DE CONTURI
DOLJRAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Coțofenii din Dos, 04.11.2022

Subsemnata [REDACTAT] având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curtii de Conturi, republicată, al delegației nr. 81132 din 06.10.2022 și al legitimației de serviciu nr. 3212/2019, am efectuat în perioada 10.10.2022 – 04.11.2022, misiunea de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31.12.2021*, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Coțofenii din Dos (UATC Coțofenii din Dos), cu sediul în Comuna Coțofenii din Dos, strada Nicu Iovipale, nr. 166, județul Dolj, având cod de identificare fiscală 4553593.

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul entității a fost asigurată de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada
[REDACTAT]	Primar	26.10.2020 - prezent
[REDACTAT]	Inspector	27.02.1987 - prezent

În perioada auditată conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul entității a fost asigurată de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada
[REDACTAT]	Primar	2016 – 25.10.2020
[REDACTAT]	Primar	26.10.2020 - prezent
[REDACTAT]	Inspector	27.02.1987 - 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 noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

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

1. Situațiile financiare auditate

Situatiile financiare încheiate la 31.12.2021 de UATC Coțofenii din Dos, ca ordonator principal de credite, reprezintă documentele oficiale prin care sunt prezentate situația patrimoniului aflat în administrare, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului de referință 2021.

Situatiile financiare ale anului 2021 supuse auditului financiar cuprind:

1. bilanțul;

2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

Cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România ce a fost avut în vedere de entitate la întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2021 este reglementat de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, normele și reglementările în domeniul contabilității, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora etc., emise de Ministerul Finanțelor Publice.

2. Obiectivele auditului finanțier

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

- a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permitând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;
- b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constataate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor carente, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege.

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

3.1. Contextul instituțional

Coțofenii din Dos este o comună în județul Dolj, formată din satele Coțofenii din Dos, (reședința), Mihăița și Potmeltu.

Conform recensământului efectuat în 2011, populația comunei Coțofenii din Dos se ridică la 2.337 de locuitori.

U.A.T.C Coțofenii din Dos își desfășoară activitatea în baza Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de Guvern nr. 35/2002 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

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.

Entitatea auditată își exercită autoritatea în limitele administrativ teritoriale stabilite, are un patrimoniu, având în proprietate bunuri din domeniul public și privat.

U.A.T.C. Coțofenii din Dos, al cărei primar are calitatea de ordonator principal de credite, are în subordine **Școala Gimnazială Coțofenii din Dos**, al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Entitatea depune situațiile financiare la DGRFP Craiova.

Date de identificare ale entității:

Adresa: Comuna Coțofenii din Dos, strada Nicu Iovipale, nr. 166, județul Dolj.

Cod fiscal: 4553593

Telefon/Fax: 0251.447.089

E-mail: cotofeniidindos@yahoo.ro

Site: <https://cotofeniidindos.ro>

3.2. Date cu caracter general

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

Obiectivele entității sunt orientate pentru asigurarea de servicii cetățenilor, agenților economici, instituțiilor publice și altor factori interesați în domeniile următoare:

- constatare, impunere, urmărire și încasare impozite și taxe locale;
- urbanism, amenajarea teritoriului și lucrări publice;
- autoritate tutelară și protecție socială, stare civilă;
- asistență socială și ajutor social;
- cadastru și evidență agricolă;
- protecție civilă;
- învățământ;
- cultură, sport, religie;
- administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- protecția mediului;
- locuințe, servicii și dezvoltare publică;
- transporturi;
- salubritate;
- autorizări agenții economici, control comercial liberă inițiativă;

- 184
- ordine publică și siguranță națională.

Realizarea obiectivelor entității este influențată de nivelul veniturilor pe care le încasează, în funcție de numărul persoanelor fizice și juridice de pe teritoriul administrativ al acesteia, modificarea legislației, obținerea de finanțări interne sau externe etc.

Factorii care pot influența modul de îndeplinire de către entitate al obiectivelor sunt de ordin legislativ, economic și social.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Legislația care reglementează atât activitatea unității supuse verificării, cât și cea a domeniului supus verificării:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

- OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- Ordinul nr. 3898/2018 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;

- Ordinul nr. 2876/2019 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;

- Ordinul nr. 2116/2020 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

- O.M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ;

- Ordinul nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019;

- OMFP nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020;

- OMFP nr. 1.536 din 15 decembrie 2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021;

- Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 (actualizată) privind finanțele publice;

- OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50 din 15 martie 2019;

- Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5 din 6 ianuarie 2020;

- Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr. 15 din 8 martie 2021;

- Hotărârea nr. 200/2020 pentru completarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăti în avans din fonduri publice;

- OUG nr. 158/2005 privind conchediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordin nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, emis de Secretariatul General al Guvernului;

- OUG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților sociale;
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legatură cu gestionarea bunurilor organizațiilor socialiste;
- Legea nr. 54/1994 pentru modificarea unor prevederi din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legatură cu gestionarea bunurilor organizațiilor;
- OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare
- H.G. nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- OUG nr. 114 din 9 iulie 2020 privind modificarea și completarea unor acte normative cu impact în domeniul achizițiilor publice;
- HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Organograma UATC Coțofenii din Dos a fost aprobată prin HCL nr. 26/29.05.2020.

În structura organizatorică a UATC Coțofenii din Dos funcționează următoarele compartimente, servicii și posturi:

Denumire compartiment/Serviciu	Nr. posturi aprobate, din care:	Nr. posturi ocupate	Nr. posturi vacante
Primar	1	1	
Viceprimar	1	1	
Secretar general	1		1
Compartiment agricol	2	1	1
Compartiment finanțier contabil	2	2	
Compartiment impozite și taxe	2	2	
Compartiment achiziții publice	1		1
Compartiment protecție civilă și SVSU	1	1	
Compartiment cultură	1	1	
Compartiment administrativ	4	4	
Serviciul comunitar utilități publice	3	3	
Compartiment asistență socială	1	1	
Total	20	17	3

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Entitatea supusă auditării nu deține participații la capitalul social al altor entități.

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Principalele surse de finanțare pentru bugetul entității verificate sunt reprezentate de cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA, impozite și taxe pe proprietate și subvenții. Cheltuielile cu cea mai mare pondere în buget sunt cheltuielile de capital.

Veniturile aprobate prin buget în anul 2021 au fost în sumă de **3.996.000 lei**, din care:

Venituri aprobate în buget în anul 2021		Prevederi definitive
1. Venituri proprii		795.000
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit		1.012.000
3. Sume defalcate din TVA		1.899.000
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice		290.000
Total		3.996.000

Cheltuielile aprobate prin buget în anul 2021 au fost în sumă de **6.596.000 lei**, din care:

Cheltuieli aprobate în buget în anul 2021		Prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal		1.651.500
2. Bunuri și servicii		1.848.500
3. Alte transferuri		100.000
4. Asistență socială		478.000
5. Alte cheltuieli		18.000
6. Cheltuieli de capital		2.500.000
Total		6.596.000

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

La data de 31.12.2021 UATC Coțofenii din Dos deținea active în valoare de 17.684.188 lei, din care: active necurente 13.227.177 lei și active curente 4.457.011 lei.



Față de valoarea activelor deținute la sfârșitul anului 2020, când acestea se situau la 16.500.664 lei, s-a înregistrat o creștere cu 7,17%.

Indicatori	2019	2020	2021
TOTAL ACTIVE, din care:	16.379.483	16.500.664	17.684.188
Active necurente	13.638.648	12.630.898	13.227.177
Active curente	2.740.835	3.869.766	4.457.011
TOTAL PASIVE, din care:	16.379.483	16.500.664	17.684.188
Datorii necurente	80	80	80
Datorii curente	169.609	153.091	176.930
Capitaluri proprii	16.209.794	16.347.493	17.507.178

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2021 al UATC Coțofenii din Dos este următoarea:

Denumire indicator	Prevederi initiale/ Credite bugetare initiale	Prevederi definitive/ Credite bugetare definitive	Încasări realizate/ Plăti efectuate	% din prevederi/c redite initiale	% din prevederi/ credite definitive
	0	1	2	3	4
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4)	3.508.000	3.996.000	3.956.314	112,78	99,01
1. Venituri proprii	795.000	795.000	842.433	105,97	105,97
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	943.000	1.012.000	1.002.817	106,34	99,09
3. Sume defalcate din TVA	1.660.000	1.899.000	1.880.780	113,30	99,04
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	110.000	290.000	230.284	209,35	79,41
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6)	6.108.000	6.596.000	3.357.770	54,97	50,91
1. Cheltuieli de personal	1.675.000	1.651.500	1.484.469	88,63	89,89
2. Bunuri și servicii	1.489.000	1.848.500	1.131.815	76,01	61,23
3. Alte transferuri	100.000	100.000	75.485	75,49	75,49
4. Asistență socială	330.000	478.000	400.919	121,49	83,87
5. Alte cheltuieli	14.000	18.000	16.960	121,14	94,22
6. Cheltuieli de capital	2.500.000	2.500.000	248.122	9,92	9,92
C EXCEDENT/DEFICIT (A-B)			598.544		

Veniturile încasate de entitate în anul 2021 au fost în sumă totală de **3.956.314 lei**, în procent de **99,01 % din prevederile definitive**.

Încasările care au avut cea mai mare pondere în totalul încasărilor din anul 2021 au fost reprezentate de sumele defalcate din TVA.

Pentru îndeplinirea sarcinilor sale, în anul 2021, entitatea a efectuat **plăți** în sumă totală de **3.357.770 lei**, în procent de **50,91% din prevederile definitive**.

Din totalul plăților efectuate de către UATC Coțofenii din Dos în anul 2021, ponderea cea mai mare au **dăținut-o plățile reprezentând cheltuieli de personal**, apoi plățile reprezentând cheltuielile cu bunuri și servicii.

Încasările UATC Coțofenii din Dos au crescut de la 2.798.081 lei în anul 2019 la 3.956.314 lei în anul 2021, astfel:

Denumire indicator	Încasări 2019	Încasări 2020	Încasări 2021
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.798.081	3.787.907	3.956.314
1. Venituri proprii	591.773	684.575	842.433
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	666.020	797.006	1.002.817
3. Sume defalcate din TVA	1.469.631	1.967.178	1.880.780
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	61.725	135.871	230.284
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	8.932	203.277	

Plățile efectuate de UATC Coțofenii din Dos în anii 2019, 2020 și 2021 se prezintă astfel:

Indicator	Plăți efectuate 2019	Plăți efectuate 2020	Plăți efectuate 2021
Titlul I - Cheltuieli de personal	1.505.644	1.463.514	1.484.469
Titlul II - Bunuri și servicii	582.443	884.804	1.131.815
Titlul VII - Alte transferuri			75.485
Titlul VIII - Asistență socială	164.037	226.763	400.919
Titlul X - Proiecte cu finanțare din FEN	283.220		
Titlul XI - Alte cheltuieli	7.976	31.984	16.960
Titlul XIII - Active nefinanciare	178.312	143.808	248.122
TOTAL GENERAL	2.721.632	2.750.873	3.357.770

Se observă o scădere a plăților reprezentând cheltuieli de personal cu 1,41 %, de la 1.505.644 lei în anul 2019 la 1.484.469 lei în anul 2021.

Plățile pentru bunuri și servicii au fost mai mari cu 94,32 % în anul 2021 (1.131.815 lei) față de anul 2019 (582.443 lei).

Plățile reprezentând asistență socială au crescut cu 144,41 %, de la 164.037 lei în anul 2019 la 400.919 lei în anul 2021.

179

Plățile reprezentând cheltuieli de capital au crescut în anul 2021 față de anul 2019 cu 39,15% de la 178.312 lei la 248.122 lei.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informative

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului de Finante nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si a Legii contabilitatii nr. 82 din 1991, republicata, Ordin nr. 1536/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind inchiderea exercitiului bugetar al anului 2021.

Institutia prelucreaza automat datele contabile cu ajutorul unor programe informatice, actualizate conform modificarilor legislative, pentru contabilitate, salarii, impozite si taxe locale si altele.

Programele informatice utilizate pentru prelucrarea datelor contabile asigura respectarea normelor contabile, controlul datelor inregistrate in contabilitate, precum si păstrarea acestora pe suport tehnic, asigurand totodata intocmirea regisrelor contabile obligatorii si obtinerea situatiilor de raportare.

Referitor la sistemul IT din entitate, din studierea chestionarului pentru evaluarea acestuia (macheta nr. 3) au rezultat urmatoarele aspecte principale:

- există utilizatori IT în cadrul entității;
- nu există specialiști IT;
- entitatea deține echipamente IT în stare de funcționare.

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

Evaluarea sistemului de control intern s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice. În acest scop, s-a verificat dacă standardele de control intern au fost implementate, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

Componente/elemente cheie ale sistemului de control intern managerial	Nivel de încredere (ridicat/mediu/scăzut)
Mediu de control	mediu
Performanțe și managementul riscului	scăzut
Activități de control	ridicat
Informarea și comunicarea	mediu
Evaluare și audit intern	mediu

Concluzie nivel de încredere preliminar în sistemul de control intern: **mediu**.

3.6. Evaluarea riscurilor

Evaluarea riscului a vizat urmatoarele componente: *riscul inherent, riscul de control și riscul de nedetectare*.

Riscul inherent reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

Evaluarea riscului inherent s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni în raport de: *natura activităților entității, operațiunile economice neobișnuite, raționamentul profesional al auditorilor, activele susceptibile a fi detunate, numărul locațiilor, precum și complexitatea reglementărilor legale.*

Riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

După evaluarea mediului de control, riscul inherent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice au fost apreciate ca fiind de nivel **mediu**, întrucât s-a apreciat că riscul de apariție a erorilor în situațiile financiare s-a situat la un nivel mediu, la această evaluare contribuind și principiul scepticismului profesional al auditorilor.

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

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit evaluatează **riscul de audit** la nivelul entității auditate ca având un nivel **mediu**.

După evaluarea mediului de control, riscul inherent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice, a fost apreciat de nivel **mediu**.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Auditori publici externi determină pragul de semnificație prin parcurgerea pasilor din Manualul Auditului Financiar și prin utilizarea raționamentului profesional astfel încât să poată detecta denaturările semnificative.

În stabilirea nivelului pragului de semnificație se iau în considerare următoarele aspecte:

- sistemul de control intern managerial;
- gradul de eroare din auditul anterior;
- implementarea recomandărilor (măsurile dispuse prin decizii).

Calculul pragului de semnificație:

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1,00%	1,50%	2,00%
Venituri	3.932.166	19.661	39.322	58.982	78.643
Plăți efectuate (fără fonduri nerambursabile)	3.357.770	16.789	33.578	50.367	67.155
Cheltuieli	3.417.977	17.090	34.180	51.270	68.360

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, **baza materialității** o reprezintă totalul plășilor efectuate în anul 2021 (exclusiv fonduri nerambursabile), respectiv 3.357.770 lei.

Procentul pragului de semnificație: **procentul ales este 2%**.

Valoarea pragului de semnificație este de 67.155 lei.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului finanțiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Din analiza probelor de audit obținute, a rezultat că principalii factori care au influențat activitatea entității auditate au fost:

Factorii interni care influențează realizarea obiectivelor entității sunt sistemul de management, sistemele de control intern, nivelul de pregătire profesională al angajaților.

Cei mai importanți factori interni care influențează activitatea unității sunt nevoile de finanțare, structura activităților, structura personalului pe categorii.

Acești factori includ planurile anuale ale entității audiate, informațiile ce se referă la sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern și extern, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic și celorlalte elemente de logistică specifice.

Factorii externi sunt în principal legislația aplicabilă domeniului de activitate, mediul economic și starea finanțieră, strategia economică, volumul veniturilor proprii, aspecte care au influențat cheltuielile entității.

4.3. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru realizarea obiectivelor de audit prezentate, și în vederea evaluării activității finanțier - contabile a entității, au fost aplicate **proceduri analitice de evaluare a riscului**, cu scopul de a identifica zonele predispușe la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime. Astfel, informațiile au fost analizate prin studierea datelor financiare și nefinanciare, prin analiza indicatorilor și a tendințelor semnificative ale acestora și prin investigarea fluctuațiilor și a relațiilor în concordanță cu alte informații relevante.

Pornind de la concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern, pe baza raționamentului profesional au fost identificate și evaluate riscurile la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului.

Astfel, în consens cu prevederile standardelor de audit, au fost **definite principalele categorii de operațiuni economice**, ceea ce a condus la divizarea tranzacțiilor, după natura și conținutul acestora.

Prin **procedurile analitice** au fost analizate datele, indicatorii, tendințele semnificative, inclusiv investigarea fluctuațiilor și a relațiilor care au fost considerate inconsecvențe față de alte informații relevante sau care au generat abateri de la valorile așteptate.

Totodată, au fost testate în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidență contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea **testelor de detaliu** au fost efectuate verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici

specifice de obținere a probelor de audit, cum sunt:

- inspecția – constând în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, respectiv, examinarea unor obiective de investiții și a unor bunuri din patrimoniul primăriei;
- observarea – presupunând urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;
- investigarea/intervievarea – constând în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate;
- recalcularea – presupunând verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.
- reefectuarea – presupunând aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

În vederea formulării unei opinii de audit pertinente, precum și pentru obținerea unor probe relevante sub toate aspectele semnificative, echipa auditorilor publici externi a utilizat și combinația diferitelor tipuri de teste sau proceduri.

Pentru realizarea obiectivelor auditului, echipa de audit a avut în vedere următoarele aspecte:

- colectarea probelor de audit suficiente, relevante și de încredere care să susțină o opinie asupra situațiilor financiare;
- evaluarea acurateței și a integralității situațiilor financiare ale entității auditate;
- obținerea asigurării că situațiile financiare au fost întocmite și prezentate corect;
- obținerea asigurării că operațiunile care susțin situațiile financiare sunt legale și respectă prevederile legilor și reglementărilor.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice prezentate în contul de execuție și bilanțul contabil, echipa de audit a avut în vedere următoarele:

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

Din situațiile financiare la 31.12.2021 prezentate de conducerea entității (bilanț, contul de execuție – venituri și cheltuieli) au fost selectate spre auditare o categorie de operațiuni economice din bilanț și 3 categorii de operațiuni din Contul de execuție cheltuieli, care privesc:

1. Creanțe bugetare - bilanț;
2. Plăți cheltuieli de personal - contul de execuție cheltuieli;
3. Plăți bunuri și servicii - contul de execuție cheltuieli;
4. Plăți active nefinanciare - contul de execuție cheltuieli.

Ținând cont de nivelul de încredere mediu acordat sistemului de control intern al entității auditate s-a optat pentru „abordarea bazată pe proceduri de fond”.

Categoriile de operațiuni și procedurile de audit care s-au aplicat pe fiecare categorie de operațiuni selectată în vederea auditării sunt:

Nr. crt.	Denumire categorie de operațiuni	Valoare categorie	Metoda de selectare a elementelor pentru a fi testate	Abordarea auditului	Proceduri de audit
1	Creanțe bugetare	596.169	Selectarea elementelor specifice	Abordarea bazată pe proceduri de fond	- teste de detaliu
2	Plăți Cheltuieli cu personalul	1.484.469	Selectarea elementelor specifice	Abordarea bazată pe proceduri de fond	- teste de detaliu
3	Plăți Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.131.815	Selectarea elementelor specifice	Abordarea bazată pe proceduri de fond	- teste de detaliu
4	Plăți Cheltuieli de capital	248.122	Selectarea elementelor specifice	Abordarea bazată pe proceduri de fond	- teste de detaliu

4.4. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatăriile înscrise în raportul de audit finanțiar

În vederea obținerii probelor de audit necesare fundamentării opiniei de audit, prezentării constatarilor, formulării concluziilor și recomandărilor, au fost evaluate aserțiuni de audit specifice fiecărei categorii de operațiuni economice, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate.

Astfel, în etapa de execuție au fost colectate probele de audit, ca urmare a aplicării procedurilor de audit reprezentând proceduri analitice și teste de detaliu asupra eșantioanelor constituite pe baza raționamentului profesional, în funcție de nivelul de risc stabilit în urma evaluării. Considerăm că probele de audit pe care echipa de audit le-a obținut, asigură gradul de adecvare și suficiență pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale UATC Coțofenii din Dos, în scopul detectării erorilor/abaterilor din activitatea entității reflectate în situațiile financiare, și a reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil.

Probele de audit obținute ce susțin constatarilor înscrise în raportul de audit finanțiar sunt prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat la data de 04.11.2022 la UATC Coțofenii din Dos.

5. Sinteză constatarilor și concluziilor auditului finanțiar

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității.

Sinteză:

UATC Coțofenii din Dos a cuprins în programul de investiții pe anul 2021 lucrări de reparații curente în loc de lucrări de reparații capitale în valoare de **111.810 lei**.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteză:

175

UATC Coțofenii din Dos nu a evidențiat în contabilitate la data de 31.12.2021 creațele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă în sumă totală de **12.291,57 lei**.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos a menținut în conturile de active fixe bunuri în valoare totală de **34.548,92 lei** care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natura obiectelor de inventar.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în mod eronat creațe în valoare de **9.073 lei**, deși acestea ar fi trebuit înregistrate în conturile de cheltuieli ale entității.

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege.

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos nu a calculat și nu a realizat venituri proprii în quantum de **4.955 lei** reprezentând impozit pe mijloace de transport și accesorii aferente.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

S-au efectuat plăți nelegale în sumă totală de **3.726 lei**, ca urmare a acordării unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos nu a solicitat recuperarea sumei de **9.708 lei** reprezentând contravaloarea conchediilor medicale de la Casa de Asigurări de Sănătate Dolj, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS).

6. Prezentarea aspectelor rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului finanțier auditat

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Din verificarea efectuată privind modul de respectare a reglementărilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității pentru anul 2021, s-a constatat că fundamentarea cheltuielilor bugetare cuprinse în bugetul întocmit de UATC Coțofenii din Dos nu s-a făcut, în toate cazurile, cu respectarea în totalitate a dispozițiilor legale în vigoare.

Astfel, în bugetul de venituri și cheltuieli al UATC Coțofenii din Dos pe anul 2021, la capitolul 51.02 „*Autorități publice și acțiuni externe*”, articol 20.02 „*Reparații curente*”, a fost prevăzută suma de 139.000 de lei pentru reparația sediului primăriei.

În data de 08.09.2021 a fost publicat în SEAP anunțul nr. ADV 1237409, prin care UATC Coțofenii din Dos a prezentat documentația privind atribuirea lucrării „*Execuție reparație clădire Primăria Coțofenii din Dos*” în valoare estimată de 98.442 lei fără TVA, în conținutul căreia au fost descrise lucrările de reparații propuse a se executa, printre care și **izolație cu polistiren, vopsitorii, glet, tencuială decorativă, înlocuire și montare jgheaburi și burlane, etc.**

Ca urmare a aplicării procedurii de achiziție publică, în data de 23.09.2021 s-a încheiat contractul de lucrări nr. 5364 în valoare de 93.957,99 lei fără TVA, la care se adaugă TVA de 17.852,02 lei.

În perioada 23.09.2021 – 26.11.2021 s-au efectuat lucrări de reparații în valoare totală de 111.810 lei, acestea fiind recepționate în baza Procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 6708/26.11.2021. Pentru decontarea lucrărilor de reparații au fost transmise situațiile de lucrări și factura nr. 472/26.11.2021 în sumă de 111.810 lei.

Lucrările de reparații au fost înregistrate în contabilitate în conturi de cheltuieli cu reparațiile, aşa cum rezultă din nota contabilă nr. 3420 din data de 26.11.2021.

Analizând natura lucrărilor de reparații, s-a constatat că acestea au fost reparații capitale și nu reparații curente, întrucât se încadrau în categoria investițiilor efectuate la activele fixe corporale în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la majorarea valorii acestora.

Operațiunea de izolare a clădirii cu polistiren a condus la pierderi de căldură minime pe timp de iarnă și la o izolare termică superioară vara, prin urmare s-au îmbunătățit parametrii tehnici inițiali prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Așadar, valoarea lucrărilor de reparații în sumă de 111.810 lei ar fi trebuit să fie cuprinsă în buget la cheltuieli de capital, articolul 71.01.30 „*Alte active fixe (inclusiv reparații capitale)*” și să majoreze valoarea clădirii.

UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în data de 31.12.2021 majorarea valorii clădirii sediului primăriei cu valoarea reparațiilor efectuate, aşa cum rezultă din fișa contului 212 „*Construcții*” pe anul 2021, însă entitatea nu a putut argumenta modul în care au fost alocate cheltuielile în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021.

Lucrările de reparații capitale nu au fost cuprinse în programul de investiții al UATC Coțofenii din Dos pe anul 2021 întocmit de ordonatorul principal de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexă la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative, aşa cum prevede art. 41 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ci au fost prevăzute în buget și plătite de la articolul bugetar 20.02 „*Reparații curente*”.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată constau în nerespectarea reglementărilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității pentru anul 2021.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 111.810 lei și reprezintă contravalorarea unor reparații capitale care au fost prevăzute în buget ca reparații curente.

Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:

172

Nu există o asigurare rezonabilă cu privire la estimarea și planificarea cheltuielilor pe fiecare categorie în parte iar informațiile prezentate în contul de execuție al bugetului local pe anul 2021 nu reflectă în mod fidel activitatea desfășurată.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1. Referitor la modul de evidențiere a veniturilor proprii din prestarea serviciului public de alimentare cu apă

Din verificarea documentelor prezентate s-a constatat că UATC Coțofenii din Dos nu a evidențiat în contabilitate la data de 31.12.2021 creanțele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă în sumă totală de **12.291,57 lei**.

Pentru stabilirea și urmărirea încasării sumelor provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă entitatea utilizează un soft separat de facturare, facturile emise nefiind înregistrate în contabilitate în conturi de creanțe, ci direct în conturi de venituri, la nivelul sumelor încasate.

Procedând în acest fel, entitatea nu a înregistrat în evidență contabilă și nu a raportat în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021, creanțele de încasat provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă în valoare de 12.291,57 lei, aşa cum rezultă din Situația utilităților publice la data de 31.12.2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate constau în aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile.

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 12.291,57 lei și reprezintă creanțele de încasat provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă la data de 31.12.2021 care nu au fost înregistrate în contabilitatea entității și raportate în situațiile financiare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor constatate:

Nu s-a putut obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în integralitatea lor în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

2. În legătură cu menținerea nejustificată în categoria activelor fixe corporale a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie

Potrivit listelor de inventariere ale activelor fixe și Situației mijloacelor fixe cu valori mai mici de 2.500 lei la data de 31.12.2021, s-a constatat că UATC Coțofenii din Dos deține bunuri de natura activelor fixe având valoarea de inventar sub limita valorică stabilită prin HG nr. 72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe la instituțiile publice.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că au fost menținute în conturile de active fixe un număr de **63 de bunuri** în valoare totală de **34.548,92 lei** care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natură obiectelor de inventar.

Exemplificăm cu următoarele bunuri identificate de echipa de audit, având valori mai mici de 2.500 lei:

- „cupa excavator”, în valoare de 1.169,51 lei;
- „unitate Fujitsu Siemens+monitor”, în valoare de 1.292,92 lei;
- „pompa de circulație UP 25160”, în valoare de 1.086,81 lei;
- „televizor LED LG 80 cm”, în valoare de 739,81 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de faptul că nu s-au analizat datele înscrise în evidență analitică a mijloacelor fixe corporale, raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021.

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate reprezentând active fixe corporale, care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin HG 72/2014, respectiv de 2.500 lei, este în sumă de 34.548,92 lei.

Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate constau în prezentarea în situațiile financiare a unor date neconforme cu realitatea, referitoare la elementele patrimoniale.

3. Referitor la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor finanțier-contabile

În urma analizei soldurilor conturilor din balanță de verificare a UATC Coțofenii din Dos întocmită la data de 31.12.2021, s-a constatat că entitatea verificată a evidențiat în contabilitate în mod eronat operațiuni contabile reprezentând indemnizații de concedii medicale în contul 461 „*Debitori diversi*”.

Astfel, în anul 2021, entitatea verificată a primit, înregistrat, calculat și decontat către angajații proprii concedii medicale suportate integral de angajator în valoare de 9.073 lei, pe care le-a înregistrat în mod eronat în contul 461 „*Debitori diversi*” aşa cum rezultă din fișa contului, deși acestea ar fi trebuit înregistrate în conturile de cheltuieli ale entității deoarece erau suportate integral de anagajator.

Potrivit Situației privind concediile medicale pe anul 2021 suportate integral de angajator, angajații UATC Coțofenii din Dos au prezentat un număr de 6 certificate de concedii medicale având cod de indemnizație 07 „*Carantină*” și 51 „*Boală infectocontagioasă pentru care se instituie măsura izolării*”, care, potrivit art. II din OUG nr. 126/2020 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate și instituirea unor măsuri privind indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, se suportă integral de către primărie.

Prin urmare, valoarea acestora trebuia înregistrată ca o cheltuială în contabilitatea entității verificate, nu ca o creață, situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 fiind denaturate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate constau în aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile.

Valoarea estimată a abaterii constataate este de 9.073 lei și reprezintă cheltuieli înregistrate în mod eronat în contabilitatea entității ca fiind creațe.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor constataate:

Nu s-a putut obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în integralitatea lor în conformitate cu cadrul de raportare finanțieră aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței finanțiere și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Evaluarea sistemului de control intern al entității a condus la concluzia că sistemul de control funcționează eficient, având în vedere că personalul și conducerea entității cunosc importanța controlului intern, au fost implementate riscurile majore, au fost întocmite proceduri adecvate.

170

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității, stabilit după efectuarea testelor de control, este mediu.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege

1. Cu privire la modul de modul de stabilire și evidențiere a veniturilor reprezentând impozitul pe mijloacele de transport, în quantumul și la termenele prevăzute de lege

UATC Coțofenii din Dos nu a stabilit, nu a înregistrat, urmărit și încasat în totalitate venituri datorate bugetului local reprezentând impozitul pe mijloacele de transport.

Astfel, în urma prelucrării datelor și informațiilor transmise de DRPCIV Craiova, pe suport magnetic, auditorii publici externi au selectat acei proprietari de mijloace de transport care au domiciliul pe raza comunei Coțofenii din Dos.

S-au comparat datele înscrise în matricola centralizată prezentată de UATC Coțofenii din Dos cu datele transmise de DRPCIV Craiova. Echipa de audit a identificat o situație în care nu a fost stabilit și înregistrat impozitul pe mijloacele de transport.

Contribuabilul persoană fizică _____ domiciliul în comuna Coțofenii din Dos, sat Mihăița, conform evidențelor DRPCIV Craiova figurează cu un autoturism marca Audi având capacitatea de 2698cmc, serie șasiu WAUZZZ8E87A155060, înmatriculat pe numele acestuia în data de 06.11.2020, pentru care UATC Coțofenii din Dos nu a stabilit și nu a înregistrat impozitul pe mijloace de transport aferent anilor 2021 și 2022.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate constau în nerespectarea prevederilor legale în vigoare care reglementează stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor datorate bugetului local și nerespectarea procedurii operaționale privind circulația documentelor la nivelul entității.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 4.955 lei și reprezintă:

- 4.508 lei impozit pe mijloacele de transport nestabilit și neîncasat (2.226 lei aferent anului 2021 și 2.282 lei aferent anului 2022);
- 447 lei accesoriu (356 lei aferente anului 2021 și 91 lei aferente anului 2022).

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate.

Neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind stabilirea veniturilor cuvenite bugetului local a condus la nerespectarea principiului legalității și regularității în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității auditate și la nerespectarea principiului eficienței în administrarea patrimoniului, deoarece nu s-au calculat și nu s-au realizat venituri proprii în quantum de 4.955 lei, venituri ce nu au putut fi utilizate pentru finanțarea activităților entității.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1. Referitor la acordarea sporului de noapte

Din verificarea modului de acordare a drepturilor salariale pentru personalul UATC Coțofenii din Dos în perioada 2019 – 2021, s-a constatat că, nu în toate cazurile, aceasta s-a făcut cu respectarea prevederilor Legii – cadru a salarizării nr. 153/2017, cu consecința efectuării de plăti nelegale în sumă totală de 3.726 lei, ca urmare a acordării unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare.

Astfel, în luna decembrie 2018, salariații _____ și _____ aveau salariul de bază de 2.831 lei și primeau un spor de noapte de 25% aferent orelor lucrate pe timp de noapte calculat la salariul de bază.

169

În perioada 2019 – 2021, UATC Coțofenii din Dos a acordat salariaților menționati mai sus un spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare, luându-se ca bază de calcul salariile aferente anilor 2019, 2020 și 2021, deși, potrivit prevederilor art. 34, alin. (2) din OUG nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, „*începând cu 1 ianuarie 2019, quantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice, se menține cel mult la nivelul quantumului acordat pentru luna decembrie 2018, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleasi condiții.*”

La data de 09-01-2020, alineatul (2) din articolul 34, Capitolul II a fost modificat de punctul 12, articolul I din OUG nr. 1 din 6 ianuarie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, astfel:

„(2) *începând cu luna ianuarie 2020, quantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține cel mult la nivelul quantumului acordat pentru luna decembrie 2019, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleasi condiții.*”

Prin art. I, alin. (3) din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, s-a menținut quantumul sporurilor la nivelul quantumului acordat pentru luna decembrie 2020, astfel:

„(3) *în anul 2021, începând cu luna ianuarie, quantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține cel mult la nivelul quantumului acordat pentru luna decembrie 2020, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleasi condiții.*”

Prin urmare, quantumul sporurilor trebuia menținut la nivelul acordat pentru luna decembrie 2018, însă UATC Coțofenii din Dos a acordat sporul de noapte aplicând procentul de 25 % prevăzut de art. 20 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice la salariile de bază aferente anilor 2019, 2020 și 2021, rezultând efectuarea de plăti nelegale în sumă totală de **3.726 lei**.

Exemplificăm în acest sens luna iunie, anul 2021, în care salariații au beneficiat de un spor de noapte în quantum de 615 lei (3.122 lei x 126 ore de noapte / 160 ore lucrătoare din lună x 25 %), însă aceștia trebuia să beneficieze de un spor de 557 lei (2.831 lei x 126 ore de noapte/160 ore lucrătoare din lună x 25 %), rezultând o diferență de 58 de lei pe salariat acordată nelegal.

Abaterile constatate au avut drept consecință efectuarea de plăti nelegale din bugetul entității auditate în sumă totală de **3.726 lei**, aşa cum rezultă din situația privind calculul diferențelor reprezentând spor de noapte în perioada 2019 - 2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile constatate sunt nerespectarea legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Abaterile constatate sunt în sumă de **3.726 lei**, din care:

- 3.644 lei, reprezentând drepturi de personal acordate nelegal, ca urmare a acordării unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare;

168

- 82 lei, reprezentând contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%) aferentă drepturilor de personal acordate nelegal.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, astfel că din bugetul entității verificate au fost efectuate plăți nelegale, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale.

2. Cu privire la indemnizațiile plătite angajaților pentru concedii medicale din credite bugetare și nerecuperate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în perioada 2019 – 2021 un număr de 8 concedii medicale pentru care a plătit indemnizații angajaților entității beneficiari ai acestor concedii medicale în sumă totală de **9.708 lei**, sumă care nu a fost recuperată, potrivit legii, de la Casa de Asigurări de Sănătate Dolj, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS), aşa cum rezultă din „*Situarea concediilor medicale pentru care nu s-a solicitat decontarea sumelor de la Casa de Asigurări de Sănătate*” și a statelor de salariai din perioada 2019 – 2021.

Pentru suma de 9.708 lei, reprezentând indemnizație suportată din FNUASS, UATC Coțofenii din Dos nu a prezentat documente justificative, respectiv o solicitare scrisă și centralizatorul privind certificatele de concediu medical, care să susțină că aceasta a solicitat recuperarea sumei de la FNUASS în termenul legal.

Facem precizarea că, potrivit art. 40 din OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, sumele reprezentând indemnizații plătite de către angajatorii asiguraților se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație și se pot solicita în termen de 90 zile, pe baza documentelor justificative.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: neurmărirea legalității drepturilor și obligațiilor entității cu privire la cheltuielile de personal efectuate din bugetul UATC Coțofenii din Dos.

Valoarea abaterii este de 9.708 lei și reprezintă indemnizațiile plătite de entitatea verificată din creditele bugetare proprii, angajaților pentru concedii medicale și nerecuperate de la Casa de Asigurări de Sănătate Dolj din Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:

Prin nerecuperarea indemnizațiilor plătite pentru concedii medicale din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul entității a fost prejudiciat cu suma de **9.708 lei**.

A.6. Evaluarea Standardului nr. 1 Etică și integritate:

Din analiza documentelor prezentate de entitatea auditată și a răspunsurilor conducerii entității la întrebările formulate în chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern în anul 2021, s-a constatat că entitatea a dispus măsurile necesare pentru implementarea Standardului nr. 1 Etica și integritatea.

Astfel, a fost elaborat Codul de etică al UATC Coțofenii din Dos.

A fost desemnată o persoană cu atribuții de consilier de etică.

În concluzie, conducerea și salariații entității publice cunosc și susțin valorile etice și valorile entității, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interes, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

A.7. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului aflat în administrarea entității auditate

Entitatea a efectuat operațiunea de inventariere a patrimoniului în anul 2021, nefiind constatăte diferențe între existentul faptic și scriptic.

Entitatea a efectuat reevaluarea patrimoniului cu o societate specializată iar rezultatele acestei operațiuni au fost reflectate în evidența contabilă.

1. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatăriile auditului finanțier, precum și motivația neînsușirii acestuia

În conformitate cu prevederile pct. 98 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, pentru clarificarea eventualelor neconcordanțe apărute între opinia auditorilor publici externi și punctele de vedere ale reprezentanților entității auditate, în data de 02.11.2022 a avut loc dezbaterea și analiza *proiectului procesului verbal de constatare*, transmis entității, în vederea clarificării eventualelor divergențe dintre constatăriile auditorilor și punctul de vedere al reprezentanților entității auditate.

Urmare a procesului de conciliere, aşa cum reiese din Nota nr. 6234/02.11.2022, conducerea entității și-a însușit constatăriile prezentate și nu a formulat diferențe de opinii față de constatăriile înscrise în acesta.

2. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit finanțier pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos nu a evidențiat în contabilitate la data de 31.12.2021 creanțele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă în sumă totală de **12.291,57 lei**.

Măsurile luate:

În timpul misiunii de audit finanțier au fost luate măsuri de către entitatea auditată în vederea remedierii abaterilor constatate, înregistrându-se în contabilitate creanțele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă cu notă contabilă.

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos a menținut în conturile de active fixe bunuri în valoare totală de **34.548,92 lei** care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natură obiectelor de inventar.

Măsurile luate:

Au fost transferate din categoria mijloacelor fixe corporale în categoria materialelor de natură obiectelor de inventar, bunuri în valoare totală de 34.548,92 lei, care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natură obiectelor de inventar cu note contabile.

Sinteza:

UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în mod eronat creanțe în valoare de **9.073 lei**, deși acestea ar fi trebuit înregistrate în conturile de cheltuieli ale entității.

Măsurile luate:

16

În timpul misiunii de audit finanțiar au fost luate măsuri de către entitatea auditată în vederea remedierii abaterilor constatate, corectându-se operațiunile cu notă contabilă.

Sinteză:

UATC Coțofenii din Dos nu a calculat și nu a realizat venituri proprii în quantum de **4.955 lei** reprezentând impozit pe mijloace de transport și accesorii aferente.

Măsurile luate:

Contribuabilul persoană fizică **R.C.D.**, cu domiciliul în comuna Coțofenii din Dos, sat Mihaița a fost invitat la sediul UATC Coțofenii din Dos în vederea depunerii documentelor necesare înregistrării în baza de date a primăriei a autoturismului marca Audi având capacitatea de 2698 cmc, serie șasiu **WAUZZZ8E87A155060**.

În urma depunerii documentelor (carte de identitate a vehiculului, certificat de înmatriculare, declarație de impunere), UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în evidență fiscală autoturismul și a calculat impozitul și accesorile aferente anilor 2021 și 2022 în sumă totală de **4.955 lei**.

3. Concluziile generale rezultate în urma auditului finanțiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos a cuprins în programul de investiții pe anul 2021 lucrări de reparații curente în loc de lucrări de reparații capitale în valoare de **111.810 lei**.

Recomandări:

◆ cuprinderea și prezentarea investițiilor în programul de investiții publice al unității administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorul principal de credite, anexă la bugetul aprobat de autoritățile deliberative, plata investițiilor din articolele bugetare corespunzătoare și înregistrarea în conturile de active fixe.

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos nu a evidențiat în contabilitate la data de 31.12.2021 creațele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă în sumă totală de **12.291,57 lei**.

Recomandări:

◆ având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit finanțiar nu se impun alte recomandări.

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos a menținut în conturile de active fixe bunuri în valoare totală de **34.548,92 lei** care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natură obiectelor de inventar.

Recomandări:

◆ având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit finanțiar nu se impun alte recomandări.

165

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în mod eronat creanțe în valoare de **9.073 lei**, deși acestea ar fi trebuit înregistrate în conturile de cheltuieli ale entității.

Recomandări:

◆ având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit finanțiar nu se impun alte recomandări.

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos nu a calculat și nu a realizat venituri proprii în quantum de **4.955 lei** reprezentând impozit pe mijloace de transport și accesoriile aferente.

Recomandări:

◆ conducerea entității verificate va proceda la extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor, în ceea ce privește modul de declarare, stabilire, înregistrare, evidențiere și urmărire a impozitului pe mijloacele de transport, înregistrarea în evidență contabilă și fiscală a unității a diferențelor de impozite și a creanțelor fiscale accesoriile aferente, constatație cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de încasare.

Concluzii:

S-au efectuat plăti nelegale în sumă totală de **3.726 lei**, ca urmare a acordării unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare.

Recomandări:

◆ având în vedere că, în timpul misiunii de audit finanțiar, s-au constatat plăti nelegale în sumă de **3.726 lei**, cauzate de acordarea unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare, în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, conducerea entității va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv foloase nerealizate) și la recuperarea acestuia;

◆ regularizarea cu bugetul statului a sumelor reprezentând contribuții sociale și impozitul pe veniturile din salarii.

Concluzii:

UATC Coțofenii din Dos nu a solicitat recuperarea sumei de **9.708 lei** reprezentând contravaloarea condeiilor medicale de la Casa de Asigurări de Sănătate Dolj, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS).

Recomandări:

◆ având în vedere că s-au constatat sume nerecuperate de **9.708 lei**, cauzate de nesolicitarea, potrivit legii, a indemnizațiilor de concediu medical ce se suportă din bugetul FNUASS, conducerea entității va urmări extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii plătilor nerecuperate (inclusiv majorări de întârziere) și recuperarea acestora.

4. Opinia auditorilor publici externi

În urma misiunii de audit finanțiar efectuat pentru exercițiul bugetar 2021, la UATC Coțofenii din Dos au fost consemnate în procesul verbal de constatare întocmit în data de 04.11.2022 abateri de la legalitate și regularitate, care au afectat acuratețea și realitatea datelor

164

prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2021 de entitatea auditată, și care în mod succint, se prezintă, astfel:

Abaterea constatătă	Valoarea abaterii, din care:	Influențe cont de execuție 31.12.2021		Influențe în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare 31.12.2021	Valoarea abaterilor care influențează situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021	Tip constatare
		Venituri	Cheltuieli			
UATC Coțofenii din Dos a cuprins în programul de investiții pe anul 2021 lucrări de reparări curente în loc de lucrări de reparări capitale	111.810,00					Abatere finanțier-contabilă
UATC Coțofenii din Dos nu a evidențiat în contabilitate la data de 31.12.2021 creațele provenite din prestarea serviciului public de alimentare cu apă	12.291,57			12.291,57	12.291,57	Abatere finanțier-contabilă
UATC Coțofenii din Dos a menținut în conturile de active fixe bunuri care au îndeplinit condițiile trecerii de la categoria activelor fixe la categoria bunurilor de natură obiectelor de inventar	34.548,92			34.548,92	34.548,92	Abatere finanțier-contabilă
UATC Coțofenii din Dos a înregistrat în mod eronat creațe, deși acestea ar fi trebuit înregistrate în conturile de cheltuieli ale entității	9.073,00			9.073,00	9.073,00	Abatere finanțier-contabilă
UATC Coțofenii din Dos nu a calculat și nu a realizat venituri proprii reprezentând impozit pe mijloace de transport și accesorii aferente	4.955,00	2.582,00			2.582,00	Abatere finanțier-contabilă
S-au efectuat plăti nelegale ca urmare a acordării unui spor de noapte într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare.	3.726,00		3.726,00		3.726,00	Prejudiciu
UATC Coțofenii din Dos nu a solicitat recuperarea unor sume reprezentând contravaloarea concediilor medicale de la Casa de Asigurări de Sănătate Dolj, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS).	9.708,00		9.708,00		9.708,00	Prejudiciu
Total abateri	186.112,49	2.582,00	13.434,00	55.913,49	71.929,49	

Din compararea valorii totale a abaterilor constatate care influențează situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021, în sumă de 71.929,49 lei cu valoarea pragului de semnificație, în sumă de **67.155 lei**, a rezultat că **valoarea abaterilor a depășit pragul de semnificație cu suma de 4.774,49 lei**.

În consecință, față de aspectele constatate în urma misiunii de audit finanțier efectuat pentru exercițiul bugetar 2021 la UATC Coțofenii din Dos, prezentate rezumativ mai sus și consemnate detaliat în Procesul - verbal de constatare din data de 04.11.2022, având în vedere că aceste deficiențe au incidență directă asupra acurateței situațiilor financiare întocmite la finele anului 2021, în temeiul prevederilor pct. 349 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, exprimăm o ***opinie contrară***.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, **situatiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel** performanța finanțieră a UATC Coțofenii din Dos la 31.12.2021, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Totodată, **situatiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției finanțieră, a performanței sau a modificării poziției finanțieră a entității, iar modul de administrare a patrimoniului public și privat al UATC Coțofenii din Dos, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.**

5. Anexe

Procesul verbal de constatare nr. 6288 din 04.11.2022.

187 Prezentul raport de audit finanțier, care conține împreună cu anexele sale un număr de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6290 din 04.11.2022 la entitatea auditată și sub nr. 29 din data de 04.11.2022 în registrul unic de control.

Un exemplar al raportului de audit finanțier (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar al procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit 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 acestuia.

Împotriva prezentului raport de audit finanțier conducătorul entității poate formula obiecții 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: