CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DÂMBOVIȚA

Nr. înregistrare la UAT Comuna Comișani **Exemplarul nr. 2**
5178 /03.06.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Comișani, 03.06.2021

Subsemnații _____și _____, auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegațiilor nr. _____ și legitimațiilor de serviciu nr. _____, am efectuat în perioada 27.04-03.06.2021, _____ auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31.12.2020 la **UAT Comuna Comișani**, cu sediul în Comișani, strada Suseni, nr. 221, județul Dâmbovița, având atribuit codul fiscal 4280140, telefon 0245263017, e-mail primaria@comisani.ro.

În perioada supusă auditului și în timpul auditului conducerea executivă a unității a fost asigurată de:

_____

Conducerea entităţii este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară şi pentru acel control intern pe care conducerea stabileşte că este necesar pentru a permite întocmirea situaţiilor 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 situaţiile financiare ale anului 2020, pe baza auditului efectuat.

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

1. Situaţiile financiare auditate

Situaţiile financiare auditate au fost cele întocmite de entitate la data de 31.12.2020 şi se compun din bilanţ, contul de rezultat patrimonial, situaţia fluxurilor de trezorerie, situaţia modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuţie bugetară şi anexe la situaţiile financiare care includ: politici contabile şi note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat de plenul Curţii de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, pct.255 şi 259, obiectivele prezentei misiuni se împart în:

I. Obiectivele acțiunii curente:

1) Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice 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, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

2) Obiectivele specifice în auditarea conturilor anuale de execuție bugetară sunt următoarele:

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 entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității;

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, următoarele:

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

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

h) vor fi supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorului principal de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

II. Obiective suplimentare:

Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate:

- obiective privind datoria publică;
- obiective privind auditul intern;
- obiective privind administrarea domeniului public și privat -verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuinței nr. 114/1996.
- obiective privind promovarea transportului ecologic;

3.Prezentarea generală a entității auditate şi a cadrului legal aplicabil.

a) Contextul instituțional

b) Date cu caracter general

b.1 Descrierea activităţii, a scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative de înființare

Pentru realizarea autonomiei locale, Consiliul local al comunei Comișani, ca autoritate deliberativă, are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local și are atribuții privind:

a) unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum şi organizarea şi funcţionarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituţiilor publice de interes local şi ale societăţilor şi regiilor autonome de interes local;

b) dezvoltarea economico-socială şi de mediu a comunei, oraşului sau municipiului;

c) administrarea domeniului public şi privat al comunei, oraşului sau municipiului;

d) gestionarea serviciilor de interes local;

e) cooperarea interinstituţională pe plan intern şi extern.

Primarul, ca autoritate executivă îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

a) atribuţii exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condiţiile legii;

b) atribuţii referitoare la relaţia cu consiliul local;

c) atribuţii referitoare la bugetul local al unităţii administrativ-teritoriale;

d) atribuţii privind serviciile publice asigurate cetăţenilor, de interes local;

e) alte atribuţii stabilite prin lege.

Pentru exercitarea corespunzătoare a atribuțiilor sale, primarul colaborează cu serviciile publice deconcentrate ale ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale din unitățile administrativ-teritoriale, precum și cu consiliul județean.

b.2 Modul de organizare şi funcţionare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și după caz, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia:

Structura organizatorică a celor două autorităţi care administrează comuna este următoarea:

- **Consiliul Local care funcţionează adoptând hotărâri,** care au la bază proiecte de hotărâri, însoțite de raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului şi de raportul comisiei de specialitate a consiliului**.**
- **Comisiile de specialitate stabilite prin HCL nr. 46/09.11.2020**, **sunt următoarele:**
  - Comisia pentru urbanism, amenajarea teritoriului, agricultură, protecția mediului, turism;
  - Comisia pentru sănătate, muncă și protecție socială, ordine publică, învățământ, sport, cultură, culte și protecția copilului;
  - Comisia pentru buget- finanțe, disciplină și juridic, administrarea domeniului public și privat, patrimoniu, respectarea drepturilor și libertăților cetățenești.
- **Primarul emite dispoziţii şi îşi desfăşoară activitatea prin aparatul de specialitate format din funcţionari publici şi personal contractual, conform organigramei și statului de funcții aprobate prin HCL nr. 7/30.01.2020, precum şi cu viceprimarul comunei, ales potrivit HCL nr. 48/12.11.2020, care are competenţe conform Legii 215/2001 și** Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ**.**

Potrivit organigramei valabilă pentru anul 2020, aprobată prin HCL nr. 7/30.01.2020, aparatul propriu al primăriei comunei cuprinde un număr de 30 de posturi (2 funcții de demnitate publică, 16 funcţii publice şi 12 funcții contractuale), din care 17 ocupate, organizate în compartimente de specialitate.

Conform statului de funcții aprobat aparatul de specialitate al primarului are un număr de 30 de posturi din care:

Explicații	Nr posturi		
	Ocupate	Vacante	Total
Nr. funcții de demnitate publică	**2**	**0**	**2**
Nr. total de funcții publice din care:	**10**	**6**	**16**

nr. funcții publice de conducere	1	0	1
nr. funcții publice de execuție	9	6	15
Nr. total de funcții contractuale, din care:	**5**	**7**	**12**
nr. funcții contractuale de conducere	**0**	**0**	**0**
nr. funcții contractuale de execuție	**5**	**7**	**12**
Nr. total de funcții din instituție	**17**	**13**	**30**

Aparatul de specialitate al primarului are următoarea structură:

I. În subordinea primarului

a) Consilier primar, cu 1 post vacant;
b) Compartiment contabilitate, cu 1 post;
c) Compartiment impozite și taxe, cu 7 posturi, din care 3 posturi vacante;
d) Compartiment audit, cu 1 post vacant;
e) Compartiment situații de urgență, cu 1 post;
f) Compartiment cultură, cu 2 posturi, din care 1 post vacant.

II. **În subordinea viceprimarului**

a) Compartiment urbanism, cu un 1 post;
b) Compartimentul administrativ, cu un număr de 9 posturi contractuale, din care 5 posturi vacante.

III. **În subordinea secretarului**

a) Compartimentul agricol, cu 2 posturi, din care 1 post vacant;
b) Compartimentul asistență socială, cu 2 posturi, din care 1 post vacant.

b.3 Participarea entităţii supusă auditării la capitalul social al altor entităţi

Nu este cazul

c) Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora

Activitatea entității s-a desfășurat în baza bugetului inițial de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 9/17.02.2020 și în baza celor 7 rectificări aprobate prin hotărâri ale consiliului local, bugetul final fiind aprobat HCL nr. 59/17.12.2020.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, iar modificările aduse prevederilor inițiate ale acestuia au fost autorizate și efectuate în condițiile legii.

Exactitatea şi realitatea conturilor de execuţie încheiate la data de 31.12.2020 au fost confirmate de Trezoreria Târgoviște.

Pentru îndeplinirea scopului și obiectivelor sale, în anul 2020 au fost încasate venituri în sumă totală de 9.531,337 lei și au fost efectuate plăți în sumă totală de 8.614.435 lei din care, detaliate după cum urmează:

Nr. crt.	**Specificaţie**	**Prevederi initiale bugetare 2020 - lei**	**Prevederi definitive bugetare 2020 - lei**	**Realizat 2020- lei -**	**%din prevederi initiale**	**%din prevederi definitive**
					%	**%**
I.	**Venituri buget local, din care:**	**7,298,000**	**10,467,000**	**9,531,337**	**130.60%**	91.06%
1	Venituri proprii	1,748,000	1,748,000	1,708,172	97.72%	97.72%

2	Cote defalcate impozit ven.	3,641,000	3,631,000	2,733,843	75.08%	75.29%
3	Sume defalcate din T.V.A.	1,904,000	2,735,000	**2,722,287**	142.98%	99.54%
4	venituri din valorif unor bunuri			21,450		
5	Subvenţii	5,000	2,239,000	2,232,217	44644.34%	99.70%
6	Sume primite de la UE		114,000	113,368		99.45%
II.	**Cheltuieli totale, din care:**	**11,365,000**	**14,534,000**	**8,614,435**	**75.80%**	59.27%
1	Cheltuieli de personal	2,522,000	2,562,000	1,858,604	73.70%	72.55%
2	Cheltuieli bunuri şi servicii	1,869,000	2,050,000	1,472,730	78.80%	71.84%
3	Dobânzi					
4	Asistenţa socială	1,147,000	1,672,000	1,562,522	136.23%	93.45%
5	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile		83,000	82,233	#DIV/0!	99.08%
6	Alte cheltuieli	74,000	74,000	69,147	93.44%	93.44%
7	Plati efectuate in anii precedenți și recuperate în anul curent			-361		
8	Active nefinanciare	5,753,000	8,093,000	3,569,560	62.05%	44.11%
	EXCEDENT			916.902		

Veniturile bugetului local realizate în anul 2020, în sumă totală de **9,531,337** lei, se situează sub nivelul prevederilor bugetare aprobate, înregistrând o nerealizare a acestora de 9%. Pe categorii de venituri cuprinse în bugetul de venituri şi cheltuieli definitiv, influența asupra nerealizării veniturilor pe total se datorează indicatorului cote defalcate din impozitul pe venit cu o nerealizare de 25%, precum și veniturilor proprii cu un procent de nerealizare de 2,3 %.

Plăţile efectuate în anul 2020, în sumă totală de **8,614,435** lei, au fost cu mult sub creditele bugetare definitive, procentul de realizare fiind de 59,27%.

Indicatorul „Active nefinanciare" reprezintă 44,11% din prevederile definitive fiind plăți aferente angajamentelor legale încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții referitoare la extindere rețele de alimentare cu apă și canalizare, construire centru medical uman sat Lazuri, modernizare drumuri locale și reparații.

La data de 31.12.2020, entitatea a înregistrat un excedent în sumă de 916.902 lei, volumul veniturilor realizate fiind superior cheltuielilor efectuate, cu suma respectivă.

c.1 Prezentarea structurii veniturilor pentru secțiunea de funcționare

Structura veniturilor pentru secțiunea de funcționare este prezentată în tabelul de mai jos.

Denumire indicator	**Încasari la 31.12.2020 (lei)**
Impozit pe venit (03.02)	1,710
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (04.02)	2,733,843
Impozite si taxe pe proprietate (07.02) din care:	***1,041,351***
- Impozit pe clădiri	783,926
-Impozit pe terenuri	243,783
- taxa jud.de timbru	13,642
Taxe pe utilizarea bunurilor (16.02)	***317,572***
-taxa asupra mijloacelor de transport	316,556
-taxe și tarife	120
-alte taxe	896
Venituri din proprietate (30.02)	***75,557***
Venituri din concesiuni (30.02.05)	75,557
Venituri din prestari de servicii (33.02)	**12,707**
Venituri din taxe administrative (34.02)	**7**
Amenzi, penalizări și confiscări (35.02)	**161,334**
Diverse venituri (36.02)	**97,934**
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (37.02)	***0***
TOTAL VENITURI PROPRII	**4,442,015**
Sume defalcate din TVA pentru bugetele locale (11.02)	**2,722,287**
- Vărsăminte din sect. funcționare pt. finant. Secțiunii de dezv.	-297,569
Subvenții primite din bugetul de stat (42.02)	**446**
TOTAL	**6,867,179**

c.2 Prezentarea structurii veniturilor proprii.

Denumire indicator	**Suma (lei)**	Pondere %
Impozit pe venit (03.02)	1,710	0.10%
Impozite si taxe pe proprietate (07.02) din care:	***1,041,351***	60.96%
- Impozit pe clădiri	783,926	
-Impozit pe terenuri	243,783	
- taxa jud.de timbru	13,642	
Taxe pe utilizarea bunurilor (16.02)	***317,572***	18.59%
-taxa asupra mijloacelor de transport	316,556	
-taxe și tarife	120	
-alte taxe	896	
Venituri din proprietate (30.02)	***75,557***	4.42%
Venituri din concesiuni (30.02.05)	75,557	
Venituri din prestari de servicii (33.02)	**12,707**	0.74%
Venituri din taxe administrative (34.02)	**7**	0.00%
Amenzi, penalizări și confiscări (35.02)	**161,334**	9.44%
Diverse venituri (36.02)	**97,934**	5.73%

TOTAL VENITURI PROPRII	**1,708,172**	100.00%

c. 3 Prezentarea structurii veniturilor pentru secțiunea de dezvoltare

Denumire indicator	**Finanțări din bugetul local 31.12.2020(lei)**
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (37.02)	**297,569**
Vărsăminte din sect. Funcționare	297,569
Venituri din valorificarea unor bunuri (39.02)	**21,450**
Subvenții de la bugetul de stat (42.02)	**2,166,074**
Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală	2,166,074
Sume alocate PNDR 2014-2020	65,697
FEADR	**113,368**
sume primite în contul plăților efect	

c.4 Prezentarea structurii cheltuielilor pentru secțiunea de funcționare

Specificație	**Chelt. personal**	**Bunuri si servicii**	**Asistență socială**	**Dobânzi**	**Alte cheltuieli**	**Plăți efectuate în anii precedenți**	**Rambursări de credite**	**Total**	**Ponderе %**
Contul de executie a bugetului local									
Autorități publice si actiuni externe (51.02)	1,578,342	403,849	0			-361		**1,981,830**	**39.93 %**
Alte servicii publice generale (54.02)	0	11,222	0		0			**11,222**	**0.23%**
Învățământ (65.02)	0	167,999	26,906		14,999			**209,904**	**4.23%**
Cultura, recreere si religie (67.02)	54,872	26,251						**81,123**	**1.63%**
Asigurări și Asistență socială (68.02)	225,390	48,887	1,535,616		0			**1,809,893**	**36.47 %**
Locuințe, Serv. și Dez. Publică (70.02)	0	74,462	0		6,000			**80,462**	**1.62%**
Protecția mediului (74.02)		93,808			48,148			**141,956**	**2.86%**
Transporturi (84.02)		646,252	0		0			**646,252**	**13.02 %**
T0TAL I	**1,858,604**	**1,472,730**	**1,562,522**	**0**	**69,147**	**-361**	**0**	**4,962,642**	100.00 %
Pondere %	**37.45%**	**29.68%**	**31.49%**	**0.00 %**	**1.39%**	**-0.01 %**	**0.00%**	100.00%	

c.5 Prezentarea structurii cheltuielilor pentru secțiunea de dezvoltare

Specificație	**Cheltuieli de capital**	**Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile**	**Total**	**Pondere%**
Autorități publice și acțiuni externe (51.02)	85,815		85,815	2.35%
Învățământ (65.02)	187,064		187,064	5.12%
Sanatate (66.02)	1,887,957		1,887,957	51.70%
Cultura, recreere și religie (67.02)		82,233	82,233	2.25%
Asigurări și asistență socială (68.02)	8,696		8,696	0.24%
Protecția mediului (74.02)	1,305,536		1,305,536	35.75%
Transporturi (84.02)	94,492		94,492	2.59%
TOTAL	**3,569,560**	**82,233**	**3,651,793**	100.00%

c.6 Prezentarea structurii activelor necurente.

Nr. crt.	**Explicații**	**Sold la 31.12.2020 (lei)**	**Pondere %**
1.1.	Active fixe necorporale	97,035	0.17%
1.2.	Instalații, mijloace transport, birotica	611,081	1.05%
1.3.	Terenuri și clădiri	57,220,163	98.77%
1.4.	Creanțe necurente -sume ce urmează a fi încasate după o peroadă mai mare de un an	5,755	0.01%
	Total	**57,934,034**	100.00%

c.7 Prezentarea structurii datoriilor.

Nr. crt.	Specificație	**Sold la 31.12.2020 (lei)**	**Pondere %**
I	Datorii necurente,:	***0***	0.00%
II	Datorii curente, din care:	***338,288***	100.00%
1.	Datorii comerciale, avansuri si alte decontări, din care:	***43,242***	12.78%
	Cont 401 "Furnizori"	2,830	
	Cont 462.1 „Creditori sub 1 an"	40,412	
2.	Datorii către bugete, din care:	***64,611***	19.10%
	Cont 431 „Asigurări sociale"	53,628	
	Cont 444 „Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi"	10,983	
3.	Salariile angajatilor, din care	***82,928***	24.51%
	Cont 421 „Personal-salarii datorate"	80,305	
	Cont 423 „Personal-ajutoare si indemnizatii datorate"	2,111	
	Cont 427 „retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor „	512	
4.	Cont 438 „Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane„	***0***	
5.	Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile din care	**147,507**	43.60%

6.	Cont 458 Sume primite de la Agentiile de plati	**147,507**	
III	Total datorii (I+II)	***338,288***	100.00%

c.8 Evoluția veniturilor realizate de entitate în comparație cu perioadele anterioare:

Nr. crt.	Explicații	Încasări 2018 (lei)	Încasări 2019(lei)	Încasări 2020 (lei)	Diferențe 2019 față de 2018 (lei)	% 2019 față de 2018	Diferențe 2020 față de 2019 (lei)	% 2020 față de 2019
0	**1**	**2**	**3**	**4**	**5=3-2**	**6=3/2*100**	**7=4-3**	**8=4/3*100**
	VENITURI BUGET LOCAL, din care	**7,457,248**	**10,196,271**	**9,531,337**	**2,739,023**	**136.73%**	**-664,934**	**93.48%**
I.	**Venituri curente total, din care:**	**5,152,716**	**7,436,682**	**7,164,302**	**2,283,966**	**144.33%**	**-272,380**	**96.34%**
A.	**Venituri fiscale**	**4,803,466**	**7,017,000**	**6,816,763**	**2,213,534**	**146.08%**	**-200,237**	**97.15%**
A.	***Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital***	**1,948,898**	**2,972,894**	**2,735,553**	**1,023,996**	**152.54%**	**-237,341**	**92.02%**
A12	*Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital PF*	***1,948,898***	***2,972,894***	***2,735,553***	**1,023,996**	**152.54%**	**-237,341**	**92.02%**
1.	Impozit pe venit din transfer proprietăți imobiliare	1,404	6,238	1,710	4,834	444.30%	-4,528	27.41%
2.	Cote defalcate din impozitul pe venit	1,947,494	2,966,656	2,733,843	1,019,162	152.33%	-232,813	92.15%
A3.	***Impozite și taxe pe proprietate***	***841,430***	***911,990***	***1,041,351***	**70,560**	**108.39%**	**129,361**	**114.18%**
1.	Impozit și taxa pe clădiri	583,097	643,507	783,926	60,410	110.36%	140,419	121.82%
2.	Impozit și taxa teren	255,478	243,782	243,783	-11,696	95.42%	1	100.00%
3.	Taxe judiciare și alte taxe de timbru	2,855	24,701	13,642	21,846	865.18%	-11,059	55.23%
A4.	***Impozite și taxe pe bunuri și servicii***	***2,013,138***	***3,132,116***	***3,039,859***	**1,118,978**	**155.58%**	**-92,257**	**97.05%**
1.	Sume defalcate din TVA finantare cheltuieli descentralizate	1,697,169	2,721,575	2,722,287	1,024,406	160.36%	712	100.03%

2.	Taxe pe utilizarea bunurilor sau pe act,	***315,969***	***410,541***	***317,572***	**94,572**	**129.93%**	**-92,969**	**77.35%**
2..1.	Impozit mijloace de transport	314,756	409,516	316,556	**94,760**	**130.11%**	**-92,960**	**77.30%**
2..2.	Taxe și tarife eliberare licența și autorizații	1,213	1,025	120	**-188**	**84.50%**	**-905**	**11.71%**
2.3.	Alte taxe și tarife			896			**896**	
C.	**Venituri nefiscale**	**349,250**	**419,682**	**347,539**	**70,432**	**120.17%**	**-72,143**	**82.81%**
C.1.	*Venituri din proprietate, din care ;*	***86,862***	***94,661***	***75,557***	**7,799**	**108.98%**	**-19,104**	**79.82%**
1.	Venituri din concesiuni și închirieri	86,862	94,661	75,557	7,799	108.98%	-19,104	79.82%
C.2.	*Vânzări de bunuri și servicii*	***262,388***	***325,021***	***271,982***	**62,633**	**123.87%**	**-53,039**	**83.68%**
1.	Venituri din prestări de servicii și alte activități	6,793	9,367	12,707	2,574	137.89%	3,340	135.66%
2.	Venituri din taxe administrative și timbru	14	20	7	6	142.86%	-13	35.00%
3.	Venituri din amenzi și alte sancțiuni	134,243	156,568	161,334	22,325	116.63%	4,766	103.04%
4.	Diverse venituri	121,338	159,066	97,934	37,728	131.09%	-61,132	61.57%
II.	**Venituri din capital**		**13,881**	**21,450**	**13,881**		**7,569**	**154.53%**
II.1	Venituri din valorificarea unor bunuri		13,881	21,450	13,881		7,569	154.53%
IV	**Subvenții**	**2,172,779**	**2,732,310**	**2,232,217**	**559,531**	**125.75%**	**-500,093**	**81.70%**
1.1.	Subvenții pt, ajutor încălzire loc,	1,321	882	446	-439	66.77%	-436	50.57%
1.2	Finantarea Programului Național de Dezvoltare Locală	2,155,704	2,726,976	2,166,074	571,272	126.50%	-560,902	79.43%
1.3.	**Subventii de la alte administratii**	**15,754**	**4,452**	**65,697**	**-11,302**	**28.26%**	**61,245**	**1475.67%**

VI.	**Sume primite de la UE /Alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări 2014-2020**	**131,753**		**113,368**		**0.00%**	**113,368**	
2	**FEADR-sume primite în contul plăților efectuate**	131,753	13,398	113,368		10.17%	99,970	846.16%
	TOTAL VENITURI	**7,457,248**	**10,196,271**	**9,531,337**	**2,739,023**	**136.73%**	**-664,934**	**93.48%**

Din analiza evoluției veniturilor totale realizate de entitate în perioada 2018-2020, se constată că acestea s-au situat pe un trend crescător în 2019 față de 2018, urmare, în principal, a creșterii indicatorului cote defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și a subvențiilor primite de la bugetul de stat, în timp ce, în 2020 față de 2019, trendul a fost descrescător.

În perioada analizată, influență asupra gradului de realizare a veniturilor totale au avut atât alocările din cote defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, care în anul 2020, au avut o pondere semnificativă în total venituri (57%), cât și subvențiile primite de la bugetul de stat prin PNDL (23%).

Situație asemănătoare este și în 2018 și 2019, ponderea subvențiilor și a cotelor defalcate din impozitul pe venit deținând o pondere semnificativă în total venituri.

Totodată, în perioada 2019-2020 se înregistrează o descreștere a volumului încasărilor atât la nivelul veniturilor fiscale (cu 3%), cât și la nivelul veniturilor nefiscale (cu 7%).

În ceea ce privește veniturile fiscale, acestea au avut o evoluție crescătoare în perioada 2018-2019, înregistrând un indice de creștere de 1,46 cu impact favorabil asupra colectării impozitelor și taxelor locale, în timp ce în 2020 față de 2019, acestea au înregistrat o nerealizare de 3%. De altfe,l veniturile proprii din impozite și taxe reprezintă doar 17,92% din totalul veniturilor realizate de entitate în anul 2020.

În structură, în anul 2020, cea mai mare influență asupra gradului de realizare a veniturilor proprii din administrarea și gestionarea unității administrativ teritoriale au avut-o impozitele și taxele pe proprietate, influență datorată creșterii gradului de colectare impozitelor și taxelor pe teren.

c.9 Evoluția plăților efectuate de entitate în comparație cu perioadele anterioare:

Evoluția plăților efectuate în comparație cu perioadele anterioare este prezentată în tabelul de mai jos.

Nr. crt.	**Explicații**	**Plăți 2018 (lei)**	**Plăți 2019 (lei)**	**Plăți 2020 (lei)**	**Diferențe 2019 față de 2018 (lei)**	**% 2019 față de 2018**	**Diferențe 2020 față de 2019 (lei)**	**% 2020 față de 2019**
0	**1**	**2**	**3**	**4**	**5=3-2**	**6=3/2*100**	**7=4-3**	**8=4/3*100**
I	**Buget local**	**8,143,125**	**8,323,986**	**8,614,435**	**180,861**	**102.22 %**	**290,449**	**103.49 %**
	Cheltuieli personal (10.01)	1,536,317	1,879,012	1,858,604	**342,695**	**122.31 %**	**-20,408**	**98.91 %**
	Cheltuieli bunuri si servicii (20.01)	1,084,938	1,393,677	1,472,730	**308,739**	**128.46 %**	**79,053**	**105.67 %**
	Proiecte cu fin. FEN (58.01)	147,507		82,233	**-147,507**	**0.00%**	**82,233**	

	Cheltuieli asistență socială(57.01)	1,216,183	1,381,347	1,562,522	**165,164**	**113.58 %**	**181,175**	**113.12 %**
	Alte cheltuieli (59.01)	21,000	73,324	69,147	**52,324**	**349.16 %**	**-4,177**	**94.30 %**
	Cheltuieli capital(71.01)	4,142,767	3,607,295	3,569,560	**-535,472**	**87.07%**	**-37,735**	**98.95 %**
	Plati efectuate în anii precedenți și recuperate în anii curenți	-5,587	-10,669	-361	**-5,082**		**10,308**	
	Total	**8,143,125**	**8,323,986**	**8,614,435**	**180,861**	**102.22 %**	**290,449**	**103.49 %**

Din analiza evoluției plăților efectuate de entitate din bugetul local în comparație cu perioadele anterioare, rezultă că acestea au înregistrat un trend crescător, indicele nominal de creștere situându-se între 2,22% și 3,49%. Majorarea volumului plăților efectuate de entitate în perioada analizată s-a datorat în principal creșterii cheltuielilor de personal, a cheltuielilor de asistență socială și a cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Evoluția plăților în anul 2020 a fost influențată, în principal, de următoarele categorii de cheltuieli(titluri de cheltuieli):

-majorarea plăților pentru bunuri și servicii cu 5,67%,

-creșterea cheltuielilor cu asistența socială cu 13,11%

c.10 Evoluția activelor fixe în comparație cu perioadele anterioare:

Explicații	**Sold la 31.12.2018 (lei)**	**Sold la 31.12.2019 (lei)**	**Sold la 31.12.2020 (lei)**	**Diferențe 2019 față de 2018 (lei)**	**% 2019 față de 2018**	**Diferențe 2020 față de 2019 (lei)**	**% 2020 față de 2019**
1	**2**	**3**	**4**	**5=3-2**	**6=3/2*100**	**7=4-3**	**8=4/3*100**
Active fixe necorporale	82,234	86,862	97,035	4,628	5,62	10,173	11,71
Instalații, mijloace transport, birotica	600,281	608,618	611,081	8,337	101.39%	2,463	100.40%
Terenuri și clădiri	49,946,153	53,596,933	57,220,163	3,650,780	107.31%	3,623,230	106.76%
Creante necurente		5,755	5,755	5,755			
Total	**50,628,668**	**54,298,168**	**57,934,034**	3,669,500	107.25%	3,635,866	106.70%

Activele necurente au avut o evoluție crescătoare în perioada 2018-2020, valoarea acestora crescând cu 7,25% în anul 2019 față de anul 2018 și cu 6,7% în 2020 față de 2019, creștere datorată lucrărilor de investiții aflate în curs și/sau finalizate în această perioadă.

c.11 Evoluția datoriilor în comparație cu perioadele anterioare:

Nr. crt.	Specificație	**Sold la 31.12.2018 (lei)**	**Sold la 31.12.2019 (lei)**	**Sold la 31.12.2020 (lei)**	**Diferențe 2019 față de 2018 (lei)**	**% 2019 față de 2018**	**Diferențe 2020 față de 2019 (lei)**	**% 2020 față de 2019**
0	**1**	**2**	**3**	**4**	**5=3-2**	**6=3/2*100**	**7=4-3**	**8=4/3*100**

I	Datorii necurente,	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
II	Datorii curente, din care:	***366,503***	***420,753***	***338,288***	***54,250***	***114.80%***	***-82,465***	***80.40%***
1.	Datorii comerciale, avansuri si alte decontări, din care:	***46,932***	***122,708***	***43,242***	***75,776***	***261.46%***	***-79,466***	***35.24%***
	Cont 401 "Furnizori"		-2,927	2,830	***-2,927***		***5,757***	***-96.71%***
	Cont 404.1 „ Furnizori de active fixe sub 1 an"	28,026	82,233		***54,207***	***293.42%***	***-82,233***	***0.00%***
	Cont 462.1 „Creditori sub 1 an"	18,906	43,402	40,412	***24,496***	***229.57%***	***-2,990***	***93.11%***
2.	Datorii către bugete, din care:	***60,203***	***64,126***	***64,611***	***3,923***	***106.52%***	***485***	***100.76%***
	Cont 431 „Asigurări sociale"	51,494	54,846	53,628	***3,352***	***106.51%***	***-1,218***	***97.78%***
	Cont 437 „Asigurări pentru Somaj"	13			***-13***	***0.00%***	***0***	***#DIV/0!***
	Cont 444 „Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi"	8,695	9,280	10,983	***585***	***106.73%***	***1,703***	***118.35%***
	Cont 448„Alte datorii sociale"	1			***-1***		***0***	
3.	Salariile angajatilor, din care	***111,861***	***86,412***	***82,928***	***-25,449***	***77.25%***	***-3,484***	***95.97%***
	Cont 421 „Personal-salarii datorate"	75,938	85,138	80,305	***9,200***	***112.12%***	***-4,833***	***94.32%***
	Cont 423 „Personal-ajutoare si indemnizatii datorate"			2,111	***0***		***2,111***	
	Cont 427 „retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor „	35,923	1,274	512	***-34,649***	***3.55%***	***-762***	***40.19%***
6.	Cont 458 Sume primite de la Agentiile de plati	*147,507*	*147,507*	**147,507**	***0***		***0***	***100.00%***

III	Total datorii (I+II)	***366,503***	***420,753***	***338,288***	***54,250***	***114.80%***	***-82,465***	***80.40%***

Din analiza evoluției datoriilor entității rezultă că acestea au crescut în perioada 2018-2019 pe seama creșterii datoriilor comerciale. În perioada 2019-2020, datoriile comerciale, conform datelor raportate prin situațiile financiare, la finele anului auditat acestea înregistrează o reducere cu 65%.

d) Modul de organizare a sistemului contabil

La nivelul entității auditate sistemul contabil este organizat pe baza Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1.917/2005.

Evaluarea sistemului contabil al unității a condus la concluzia că acesta este bine reglementat și funcționează corespunzător.

e) Modul de organizare şi implementare a sistemului de control intern

- Prin Dispoziția nr. 117/05.05.2019 și nr. 19/05.02.2021 a fost modificată Comisia privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern/managerial;
- A fost întocmit programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial aprobat de ordonatorul de credite, aprobat prin Dispoziía nr. 171/24.09.2018;
- A fost efectuată autoevaluarea stadiului de implementare a SCIM, dar nu a fost întocmit raportul cu privire la sistemul de control intern managerial la 31.12.2020;
- A fost aprobat regulamentul de organizare și funcționare a comisiei de monitorizare sistemului de control intern/managerial, nr.171/24.09.2018;
- A fost întocmit codul etic la nivelul comunei Gura Ocniței aprobat prin Dispoziția nr. 102/10.04.2019;
- Nu a fost întocmit registrul riscurilor, în urma centralizării riscurilor identificate;
- Au fost întocmite 25 proceduri de sistem și 3 proceduri operaționale pentru activităţile, din cadrul entității;
- A fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al primarului, aprobat prin HCL nr. 22/20.05.2020.

Analizând modul de implementare a standardelor, pe baza listei standardelor de control intern managerial, structurată pe cele cinci componente: mediul de control, performanțe şi managementul riscului, activități de control, informarea şi comunicarea, evaluare şi audit, auditorii publici externi au constatat că sistemul de control intern/managerial este *parțial implementat*.

Având în vedere cele prezentate mai sus precum și informațiile din Machetele 2,3,4 și 5 echipa de audit a determinat, încă din această etapă de planificare, nivelul de încredere care i se poate atribui sistemului de control intern apreciindu-l ca fiind mediu.

f) Evaluarea riscurilor

f.1. Evaluarea riscului inerent

Riscul inerent 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.

Pentru evaluarea riscului inerent echipa de audit a stabilit trei niveluri de risc și anume risc scăzut, risc mediu și risc ridicat.

În acest context, echipa de audit a evaluat riscul inerent pe fiecare categorie de operațiune economică**.**

În urma evaluării a rezultat că *riscul inerent* este mediu pentru cele 5 categorii economice: venituri proprii, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital, active necurente, .

f.2. Evaluarea riscului de control

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.

Având în vedere nivelul de încredere mediu asignat sistemului de control intern al entității, echipa de audit a estimat riscul de control la un nivel mediu, indiferent de situația reală, pentru a nu proceda la estimări inițiale detaliate, considerând că este mai sigură/economică efectuarea unui audit aprofundat (teste de detaliu și proceduri analitice) decât să testeze mecanismele de control intern.

f.3. Evaluarea riscului de denaturare semnificativă

Riscul de denaturare semnificativă reprezintă riscul ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi și se stabilește în urma evaluării riscului inerent și a riscului de control.

Pe baza bunei practici în domeniu și a raționamentului profesional echipa de audit a stabilit un nivel al riscului de denaturare semnificativă care poate fi scăzut, mediu sau ridicat și care va fi utilizat pentru determinarea dimensiunii eșantioanelor.

Concluzia echipei de audit a fost că nivelul riscului pentru categoriile economice auditate se prezintă după cum urmează :

	Categoria de operațiuni economice	Riscul inerent	Risc de control	Nivel de risc
		Evaluare	Evaluare	
1	Venituri proprii	Mediu	Mediu	2
2	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu	2
3	Cheltuieli cu bunuri si servicii	Mediu	Mediu	2
4	Cheltuieli de capital	Mediu	Mediu	2
5	Active necurente	Mediu	Mediu	2

4) <u>Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar</u>

a) Stabilirea pragului de semnificaţie (nivelul materialităţii)

În vederea stabilirii naturii și întinderii procedurilor de audit ce vor fi folosite s-a stabilit pragul de semnificație (materialitatea), respectiv valoarea maximă a erorilor pe care le-ar putea conține situațiile financiare, valoare peste care erorile detectate sunt considerate a fi semnificative, influențând astfel opinia echipei de audit.

Determinarea pragului de semnificație s-a efectuat potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, modificat și completat conform Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017.

Astfel, la determinarea pragului de semnificaţie echipa de audit a ţinut cont atât de cadrul legislative în vigoare, de cerinţele altor reglementări relevante care ar putea influenţa acest nivel, cât şi de considerente legate de categoriile de operaţiuni economice, soldurile conturilor, prezentările de informaţii şi relaţiile existente între acestea.

În contextul prezentat, pe baza raţionamentului profesional echipa de audit a stabilit ca bază a determinării materialităţii ”*Totalul plăților efectuate*”, suma de 8.614.435 lei, din care a fost scăzută suma de 82.233 lei, reprezentând cheltuieli pentru proiecte cu finanţare din fonduri europene, care fac obiectul verificării altor autorități, astfel că volumul plăților stabilit ca bază a determinării pragului de semnificație este de 8.532.202 lei.

Pragul de semnificație, în funcție de valoare, stabilit de auditori este în suma de 170.644 lei (8.532.202 x 2%).

b) Determinarea factorilor care au influenţat desfăşurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu s-au înregistrat factori care să influenţeze desfăşurarea auditului financiar sau care să fi generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate.

c) Dificultăţi tehnice şi procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu s-au înregistrat dificultăţi.

d) Determinarea categoriilor de operaţiuni economice supuse auditării

Pentru a exprima o opinie generală asupra situațiilor financiare, echipa de audit a procedat pe baza datelor de mai sus, la divizarea acestora în categorii de operațiuni economice**,** care să faciliteze un audit eficient, ținând seama de structura cheltuielilor și a elementelor bilanțiere din situațiile financiare ale entității.

Conform art. 305 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2010, echipa de audit a selectat, din situațiile financiare ale entității, pe baza raționamentului profesional, acele categorii de operațiuni economice care vor fi supuse auditării, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general al auditului financiar, precum și obiectivele menționate la pct. 259 din regulament.

Având în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni echipa de audit a selectat categoriile de operațiuni care să fie auditate conform tabelului de mai jos, în care sunt prezentate și procedurile de audit utilizate pentru obținerea probelor de audit pentru fiecare categorie economică auditată.

Nr. crt.	**Categorie de operațiuni economice**	**Proceduri de audit**
1	Venituri	inspecția, recalcularea, observarea
2	Cheltuieli de personal	inspecția, recalcularea, observarea
3	Cheltuieli cu bunuri și servicii	inspecția, recalcularea, observarea
4	Cheltuieli capital	inspecția, recalcularea, observarea
5	Active necurente	inspecția, recalcularea, observarea

e) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

În scopul atingerii obiectivelor propuse şi a obţinerii de probe de audit suficiente şi adecvate, auditul a stabilit o abordare bazată pe teste de detaliu.

În acest context, pentru fiecare categorie de operaţiuni economice s-a elaborat câte un set de proceduri, prin care s-au testat aserţiunile de audit.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care s-au testat aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în faza de execuţie au fost stabilite în funcţie de zonele de risc specifice fiecărei categorii şi programe de audit pentru toate cele 5 categorii de operaţiuni economice .

Metodele de selectare, din cadrul categoriilor de operațiuni economice, a elementelor care vor fi testate efectiv în etapa de execuție a auditului financiar, precum și modalitatea de abordare a auditului sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categorie de operațiuni economice	Metoda de selectare a elementelor	Abordarea auditului bazată pe
1	Venituri	Eșantionarea	Proceduri de fond
2	Cheltuieli de personal	Eșantionarea	Proceduri de fond
3	Cheltuieli materiale și servicii	Eșantionarea	Proceduri de fond
4	Cheltuieli de capital	Eșantionarea	Proceduri de fond
5	Active necurente	Selectarea unor elemente specifice din cadrul categoriei de operațiuni economice	Proceduri de fond

5) Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar conform prevederilor pct. 259

5.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

5.1.1 Au fost cuprinse în programele de investiții anuale, obiective de investiții și cheltuieli asimilate investițiilor fără ca, în prealabil, documentațiile tehnico economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, să fi fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată.

- Prin H.C.L. nr. 6/07.02.2018, au fost aprobate cheltuielile bugetului local pentru anul 2018. În *Lista investiții, anexă la bugetul inițial 2018*, a fost inclus la *Capitol 65.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Construire gard Grădința Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița, cu valoarea de 100 mii lei;*

Prin H.C.L. nr. 28/13.06.2018, a fost rectificat bugetul local pentru anul 2018, fiind modificată *Listă investiții*, la obiectivul de mai sus fiind prevăzută valoarea de 125 mii lei.

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice, pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2018, după cum urmează:

- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

-Prin H.C.L. nr. 19/10.04.2019, au fost aprobate cheltuielile bugetului local pentru anul 2019. În *Lista de investiții, anexă la buget*, a fost inclus la *Capitol 65.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, cu valoarea de 100 mii lei;*

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2019, după cum urmează:

- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

-Prin H.C.L. nr. 9/17.02.2020, au fost aprobate cheltuielile bugetului local în pentru anul 2020. În *Lista de investiii, anexă la buget*, a fost inclus la Capitol 65.02 Obiective în continuare, obiectivul de investiții *Reabilitare și modernizare gard Școala gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, cu valoarea de 38 mii și la Obiective noi, obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare gard, Școala I-IV, comuna Comișani, județul Dâmbovița, cu valoarea de 150 mii lei și la Capitolul 70.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Extindere rețea apă potabilă Ulița Dodan, sat Lazuri comuna Comișani, cu valoarea de 97 mii lei;*

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2020, după cum urmează:

- Cap 65.02 Obiective în continuare- 38 mii lei
- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*
- *Cap 70.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

Potrivit art. 45, alin. (1) din *Legea nr. 273/2006*, entitatea avea obligația de a cuprinde în programele de investiții anuale, anexe la buget, doar acele obiective de investiții pentru care în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Din analiza *documentelor prezentate* aferente obiectivelor de investiții noi, enumerate mai sus, auditorul public extern a constatat nu au fost prezentate informațiile financiare și nefinanciare solicitate de cadrul legal pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții și nu au fost elaborate și aprobate, de către consiliul local, documentațiile tehnico -economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor publice.

Cauza principală care a determinat abaterea consemnată o constituie organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv lipsa/nerespectarea procedurii formalizate pentru elaborarea bugetului, procedură care reprezintă pașii ce trebuie urmați (algoritmul) în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților.

Valoarea abaterii de mai sus nu poate fi cuantificată din punct de vedere financiar.

Consecința abaterii menționate constă în nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special al economiei și eficienței cheltuielilor.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.1.1. din procesul-verbal de constatare.

5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.2.1 Nu au fost recunoscute și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2020, costurile aferente activelor fixe corporale, în valoare de 297.552 lei, în condițiile în care acestea erau finalizate și recepționate, la finele anului 2020, pe bază de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos:

La data de 31.12.2020, entitatea auditată nu a recunoscut cheltuieli ale perioadei și nu a raportat prin situațiile financiare, costurile aferente unor active fixe corporale finalizate și recepționate în baza proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, în sumă de 297.552 lei, reprezentând următoarele obiective de investiții:

-„Reabilitare și modernizare Cămin Cultural Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 5319/28.07.2018 /10695/03.08.2020;

-„Amenajare exterioară Cămin Cultural Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7592/08.10.2019;

-„Construire parc în comuna Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7591/08.10.2019;

-„Reabilitare și modernizare Școala gimnazială Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 6309/13.09.2018;

- Reabilitare gard Școala gimnazială Comișani, pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 692/03.02.2020.

Procesele-verbale de recepție menționate nu au fost înregistrate în evidența contabilă patrimonială până la data prezentei misiuni, cheltuiala aferentă nefiind alocată perioadei la care se referă, denaturând astfel rezultatul patrimonial al exercițiului financiar 2020.

Cauza care a condus la producerea abaterii constatate a fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale și procedurilor operaționale privind înregistrarea și controlul înregistrării operațiunilor în evidența contabilă.

Valoarea operaţiunilor care constituie abateri este de 297.552 lei, reprezentând operațiuni de natura cheltuielilor neraportate prin situațiile financiare, menținute în mod nejustificat în contul 231.

Consecinţa economico-financiară a abaterii menţionate constă în nereflectarea situaţiei reale a patrimoniului în situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2020.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.1.1. din procesul-verbal de constatare.

5.2.2 Nu au fost înregistrate în contabilitate ca active fixe necorporale, documente topocadastrale, în valoare totală de 31.130 lei, fiind înregistrate în mod eronat la cheltuieli curente.

În fapt, situaţia se prezintă astfel:

Pentru întocmirea de documentaţii cadastrale pentru prima înscriere, în Cartea Funciară şi întocmirea de Procese - Verbale de punere în posesie, UATC Comișani a încheiat cu S.C. North Topocad S.R.L. (CUI RO30953858) contractul de prestări servicii nr. 3565 din data de 25.04.2019.

Pentru întocmirea documentelor topocadastrale, executantul a emis facturile nr. 2020002 din data de 18.02.2020 în sumă de 7.140 lei, nr. 2020026 din data de 10.07.2020 în sumă de 11.305 lei, nr. 2020029 din data de 28.07.2020 în sumă de 10.710 lei şi nr. 2020012 din data de 15.04.2020 în sumă de 2.975 lei care au fost achitate de către Primăria comunei Comișani cu OP nr. 127/03.03.2020, OP nr. 589/14.07.2020, OP nr.649/30.07.2020 şi OP nr. 324/16.04.2020.

Din verificarea legalităţii plăţilor efectuate, s-a constatat că acestea au fost considerate în mod eronat servicii fiind înregistrate pe cheltuielile curente ale entităţii în cont 628 „Alte cheltuieli cu bunurile şi serviciile executate de terţi", în condiţiile în care documentele topocadastrale realizate îndeplinesc condiţiile legale pentru a fi considerate active fixe necorporale şi trebuiau înregistrate în contabilitatea activelor fixe necorporale (cont 208" "Alte imobilizări necorporale").

Potrivit prevederilor Cap:III pct.1.1.1. din N.M. privind organizarea şi conducerea contabilităţii aprobate prin Ordinul MFP nr.1917/2005, sunt considerate active fixe necorporale, activele *fără substanţa fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de un an.*

Cauzele care au condus la apariţia abaterii prezentate:

- funcţionarea necorespunzătoare a formelor de control intern;
- nerespectarea dispoziţiile legale referitoare la autorizarea cheltuielilor bugetare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate:

Valoarea elementelor patrimoniale neînregistrate în evidenţa contabilă este de 32.130 lei.

Consecinţele economico – financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate constau în înregistrarea eronată a acestor operaţiuni economice are drept consecinţă raportarea în situaţiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă şi exactă a activelor entității.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.2.2.1 din procesul-verbal de constatare.

5.2.3 Nu s-au scăzut din evidența contabilă sintetică și analitică, bunuri patrimoniale din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, de natura terenurilor, în valoare totală de 21.450 lei, care au fost vândute, în cursul anului auditat, potrivit legii.

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

Entitatea, nu a scăzut, din evidența contabilă și analitică, potrivit legii, bunuri patrimoniale, de natura terenurilor, din domeniul privat, vândute în cursul anului 2020, în valoare totală de 21.450 lei, respectiv:

- teren, în suprafață de 800 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72025, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr.72025.

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 16.500 lei.

Prețul vânzării , în sumă de 16.500 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 28.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.36/24.07.2020 s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 800 mp, apartinând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72025, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr.72025.
De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4606 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente.

- teren, în suprafață de 125 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72782, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782.

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 2.650 lei. Prețul vânzării, în sumă de 2.650 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 31.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.37/24.07.2020 s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 125 mp, aparținând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72782, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782. De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4655 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente.

- teren, în suprafață de 108 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72783, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72783.

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 2.300 lei. Prețul vânzării, în sumă de 2.300 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 31.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.38/24.07.2020, s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 108 mp, apartinând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72783, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782. De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4655 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente.

În consecință, din verificările efectuate, s-a constatat că, entitatea verificată, nu a scăzut, din evidența contabilă, sintetică și analitică, din conturile 211*"Terenuri și amenajări terenuri"*, bunurile menționate, cu valoare de inventar totală de totală de 21.450 lei, în condițiile în care acestea au fost vandute către diverși beneficiari, persoane fizice.

Cauzele ce au generat situatia constatata si prezentata sunt:

- deficiențe în proiectarea și implementarea sistemului de control intern, prin neimplementarea unei proceduri operaționale privind circuitul documentelor în cadrul instituției, referitoare la gestionarea patrimoniului unității pentru a putea fi apoi evidențiate în contabilitatea unității administrativ-teritoriale și raportate prin situațiile financiare;
- neaplicarea corespunzătoare a legislației, în domeniu, referitor la modul de înregistrare a operațiunilor în evidența contabilă;
- efectuarea necorespunzatoare a inventarierii patrimoniului la finele anului 2020.

Valoarea abaterii este de 21.450 lei, reprezentând valoarea bunurilor din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, care nu au fost scăzute din evidența contabilă.

Consecința economică a abaterii prezentate o constituie nepunerea de acord a valorii bunurilor din Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale cu valoarea acestora din evidența contabilă a unității.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.2.2.2 din procesul-verbal de constatare.

5.2.4 Nu a fost înregistrată, în evidența extracontabilă, în contul în afara bilanțului 8049 *"Garanție bancară pentru bună execuție",* polița de asigurare de garanție, emisă de o societate de asigurare, în sumă de 249.702 lei, reprezentând garanția pentru buna execuție a unui contract de execuție de lucrări.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt prezentate mai jos:

În cazul contractului de execuție lucrări nr. 3677/03.05.2019, încheiat cu Asocierea cu lider al asocierii operatorul economic CUI RO18941587, având ca obiect "Construire Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- *servicii de proiectare faza PT, DE, CS, DTAC și asistență tehnică din partea proiectantului și execuție de lucrări*" a fost prevăzută constituirea garanției de bună execuție în procent de 10% din valoarea lucrărilor fără TVA, respectiv suma de 230.141 lei. A fost constituită garanția de bună execuție, prin încheierea Poliței de asigurare de garanție Seria M nr.45790/08.05.2019, suma garanției fiind de 230.141 lei, valabilitatea poliței fiind până la data de 07.03.2025. Ulterior, contractul a fost modificat prin actele adiționale de la nr. 1 la nr.6, valoarea contractului devenind 2.497.022 lei. A fost modificată corespunzător și valoarea poliței de asigurare și perioada de valabilitate a acesteia, prin actele adiționale nr.1/10.03.2020, nr. 2/11.05.2020, nr. 3/01.09.2020, nr. 4/28.12.2020, nr. 5/12.02.2021, nr. 6/23.02.2021 și nr. 7/23.04.2021, valoare poliței fiind 249.702 lei iar valabilitatea poliței a fost prelungită până la 26.05.2026, valoarea reducându-se cu 70%, începând cu data de 27.05.2021.

Garanția astfel constituită nu a fost înregistrată în contabilitatea autorității contractante.

Cauza care a condus la producerea abaterii constatate o reprezintă lipsa unor proceduri scrise privind reconcilierea operațiunilor derulate cu datele înregistrate în evidența contabilă a conturilor din afara bilanțului.

Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri este de 249.702 lei și reprezintă valoarea garanțiilor constituite pentru buna execuție a lucrărilor de investiții, neînregistrate în evidența contabilă.

Consecinţa economico-financiară a neregulii prezentate mai sus o constituie imposibilitatea cunoașterii, în orice moment, a garanțiilor pentru buna execuție constituite în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor de execuție lucrări.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.2.2.3 din procesul-verbal de constatare.

5.3 Organizarea, implementarea şi menţinerea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată şi stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări şi deficienţele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entităţii;

Deși sistemului de control intern pare a fi bine conceput, în sensul că au fost elaborate proceduri operaționale, totuși acesta nu a funcționat într-o manieră corespunzătoare, nefiind în măsură a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile constatate și prezentate.

5.4 Modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, precum şi identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

5.4.1 Nu s-au stabilit, constatat, înregistrat şi urmărit spre încasare venituri ale bugetului local, în sumă totală de 324 lei, reprezentând regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiei de construire, eliberată unei persoane juridice, în funcţie de valoarea reală a lucrărilor de construire, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei.

Abaterea financiară s-a produs în următoarele **împrejurări:**

În fapt, nu s-au stabilit, urmărit şi încasat venituri ale bugetului local în sumă totală de 324 lei reprezentând diferență de taxă pentru eliberarea autorizaţiilor de construire, ca urmare a neefectuării regularizării taxei de autorizare după terminarea și recepția lucrărilor, în cazul unui contribuabil, persoană juridică.

Ca urmare, contribuabilul, persoană juridică, respectiv SC Octavia Trans SRL, a solicitat eliberarea unei autorizații de construire pentru executarea lucrărilor de construire „Anexa birouri" și conform mențiunilor din autorizației de construire nr.52/28.06.2017 valoarea inițială a lucrărilor declarată de solicitant a fost de 99.000 lei, pentru care s-a plătit taxa aferentă în sumă de 990 lei.

În data de 28.06.2018, persoana juridică (care a obţinut autorizaţia de construire sus menționată a depus la compartimentul de specialitate al autorităţii administraţiei publice locale o declaraţie privind valoarea reală a lucrărilor de construcţie, respectiv 99.000 lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție a reieșit că entitatea, la terminarea lucrărilor, nu a efectuat regularizarea taxei în funcție de valoarea finală a lucrărilor executate, considerând, în mod nejustificat, că aceasta coincide cu valoarea lucrărilor declarate.

Ca urmare, entitatea nu a luat în considerare valoarea finală a investiției, respectiv 131.400 lei, potrivit documentelor depuse de către contribuabil, astfel că, a rezultat diferență de taxă de autorizație de construire de 324 lei, pentru care s-au calculat penalizări, în sumă de 9 lei.

Astfel, prin nerespectarea prevederilor legale privind regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire, entitatea nu a stabilit, înregistrat, urmărit pentru încasare suma totală de 324 lei reprezentând c/valoare diferență taxa autorizație de construire.

În consecință, veniturile cuvenite bugetului local au fost diminuate cu sumă totală de 324 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 9 lei, reprezentând diferență taxă pentru eliberarea unei autorizații de construire, datorată de o persoană juridică .

Cauzele care au condus la apariţia acestei deficienţe cu impact asupra veniturilor bugetului local:

- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- deficienţe în implementarea sistemului de control intern concretizate în neaplicarea procedurilor formalizate pe activităţi şi neinstituirea unor proceduri de control intern adecvate situaţiei prezentate.

Valoarea estimativă a operaţiunilor care constituie abateri, este în sumă totală de 324 lei reprezentând venituri cuvenite bugetului local, respectiv taxă pentru eliberarea autorizaţiei de construire eliberată unui solicitant, pentru care au fost calculate majorări în sumă de 9 lei.

Consecinţa economico - financiară a abaterii prezentate mai sus o constituie nestabilirea şi neîncasarea în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege a veniturilor bugetului local, în sumă de 324 lei, reprezentând taxă pentru eliberarea autorizaţiilor de construire.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.3.1.1 din procesul-verbal de constatare.

5.4.2 Entitatea nu a urmărit derularea contractelor de închiriere, conform clauzelor contractuale stabilite, în sensul că nu s-a actualizat chiria cu rata inflației anuală astfel că nu s-au realizat venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 3.073 lei, pentru care s-au stabilit penalități de întârziere, în sumă totală de 1.466 lei

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

Astfel, în cazul a opt contracte de închiriere din eșantionul verificat s-a constatat entitatea nu a urmărit, cu rigurozitate, îndeplinirea clauzelor contractuale și nici obligațiile stabilite prin documentația de atribuire a contractelor, în sensul că, nu a procedat la indexarea cu rata inflației anuale a cuantumului chiriei respectiv redevenței valorice, rezultând venituri la bugetul local nestabilite și nerealizate, în sumă totală de 3.073 lei.

În acest sens se exemplifică:

- pentru Contractul de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr. 5178/2018, încheiat de către entitate cu ____, pentru un teren, în suprafață de 22,90 ha, proprietate privată a comunei, în perioada 2018-2020, nu a fost stabilită, facturată, înregistrată și urmărită spre încasare, în totalitate, chiria datorată întrucât entitatea nu a procedat la indexarea chiriei cu rata inflației anuale, potrivit clauzelor contractuale.

Ca urmare, entitatea nu a stabilit, înregistrat, facturat și încasat suma totală la 657 lei reprezentând diferență aferentă chiriei rezultată din indexarea aceasteia cu rata inflației anuale pentru perioada 2018-2020.

În consecință, în cazul Contractului de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr. 5178/2018 încheiat cu _____, entitatea nu a urmărit cu rigurozitate îndeplinirea clauzelor contractuale, prin neindexarea cuantumului chiriei anuale cu rata inflației anuale, rezultând nerealizarea veniturilor la bugetul local în sumă de 657 lei, pentru care s-au calculat penalități de întârziere, în sumă totală de 313 lei.

- pentru Contractul de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr.____ încheiat, de către entitate cu persoana fizică _____, pentru un teren în suprafață de 28 ha, proprietate privată a comunei, în perioada 2018-2020, nu a fost stabilită, facturată, înregistrată și urmărită spre încasare, în totalitate, chiria datorată, întrucât entitatea nu a procedat la indexarea chiriei cu rata inflației anuale, potrivit clauzelor contractuale.

Ca urmare, entitatea nu a stabilit, înregistrat, facturat și încasat suma totală la 796 lei reprezentând diferență aferentă chiriei rezultată din indexarea aceasteia cu rata inflației anuale pentru perioada 2018-2020.

În consecință, în cazul contractului nr. _____ încheiat cu persoana fizică _____, entitatea nu a urmărit cu rigurozitate îndeplinirea clauzelor contractuale, prin neindexarea cuantumului chiriei anuale cu rata inflației anuale, rezultând nerealizarea veniturilor la bugetul local în sumă de 796 lei, pentru care s-au calculat penalități de întârziere, în sumă totală de 380 lei.

Cauza care a condus la apariţia acestei deficienţe cu impact asupra veniturilor bugetului local :

- lipsa unui control intern corespunzător;
- neurmărirea corespunzătoare a calculării încasării veniturilor cuvenite din contractele de închiriere şi concesiune încheiate de autorităţile locale cu persoane juridice şi fizice.

Valoarea abaterii constatate este de 4.540 lei, din care 3.073 lei reprezentând diferență chirie/redevență valorică necalculată, neânregistrată, nefacturată și neîncasatî și 1.466 lei penalități aferente diferenței de chite/redevență valorică neindexată cu rata inflației anuale.

Consecinţa abaterii financiar-fiscale constatate o reprezintă diminuarea veniturilo

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.3.1.2 din procesul-verbal de constatare.

5.5 Calitatea gestiunii economico-financiare

5.5.1 În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a două persoane cu funcție de demnitate publică, cheltuieli salariale în sumă de 3.785 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei, ca urmare a faptului că salariile acestora nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos.

Din verificarea statelor de plată și a documentelor puse la dispoziție, s-au constatat următoarele:

Prin Dispoziția nr. 283/30.12.2019, s-a stabilit cuantumul indemnizației lunare a unei persoane cu funcție de demnitate publică, la suma de 11.150 lei, prin înmulțirea coeficientului de ierarhizare de 5 cu salariul minim pe economie de 2.230 lei, începând cu data 01.01.2020.

Prin Dispoziția nr. 284/30.12.2019, s-a stabilit cuantumul indemnizației lunare a unei persoane cu funcție de demnitate publică, la suma de 8.920 lei, prin înmulțirea coeficientului de ierarhizare de 4 cu salariul minim pe economie de 2.230 lei, începând cu data 01.01.2020.

În data de 09.01.2020 a intrat în vigoare OUG 1/2020 privind unele măsuri fiscal bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, care prevede că începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizațiile pentru funcțiile de demnitate publică și asimilate acestora se mențin la nivelul lunii decembrie 2019.

Dispozițiile nr. 293/30.12.2019 și nr. 284/30.12.2019 au fost atacate la instanța de contencios administrativ de către Instituția Prefectului județul Dâmbovița, acțiunile fiind respinse în primă instanță de Tribunalul Dambovița, secția civilă de contencios administrativ și fiscal, potrivit Sentinței nr. 790/09.10.2020 și Sentinței nr.718/18.09.2020. Prin Decizia nr. 277/17.02.2021 și Decizia nr. 306/24.02.2021, a Curții de Apel, au fost respinse și recursurile formulat de Instituția Prefectului județul Dâmbovița, considerându-se că cele două dispoziții au fost legale, la data emiterii lor, instanța considerând că dispozițile sunt legale întrucat la momentul emiterii acestora nu era in vigoare că OUG nr. 1/2020, în acest sens fiind invocate dispozitiile art 6 din Codul Civil.

Începând cu data de 09.01.2020, data intrării în vigoare a OUG nr. 1/2020, trebuia să se revină la nivelul indemnizațiilor lunare ale primarului și viceprimarului din luna decembrie 2019.

Astfel, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 3.785 lei, aferente perioadei 09.01.2020-31.03.2020, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de 85 lei.

Cauzele ce au generat abaterea constatată sunt:

- aplicarea eronată a prevederilor legislației în domeniul salarizarii personalului plătit din fonduri publice;
- exercitarea unui control financiar preventiv formal, fără îndeplinirea scopului în care a fost instituit.

Valoarea operațiunilor economice care constituie prejudiciu cert este în suma de 3.785 lei, reprezentând drepturi salariale brute necuvenite și acordate persoanelor cu funcție de demnitate publică și suma de 85 lei reprezentând contribuție asiguratorie de muncă datorată de angajator.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:

- majorarea cheltuielilor de personal cu suma de 3.870 lei, reprezentând salarii brute plătite necuvenit, în sumă de 3.785 lei și contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei;
- denaturarea rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.1.1 din procesul-verbal de constatare.

5.5.2 În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a 4 funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului, cheltuieli salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei, ca urmare a faptului că veniturile salariale au depășit nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos.

Din verificarea statelor de plată și a documentelor puse la dispoziție, s-au constatat următoarele:

Salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului au fost stabilite prin HCL nr. 23/23.05.2019 privind stabilirea coeficienților de ierarhizarea funcțiilor și a salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Comișani, începând cu data de 01.06.2019, cu încadrarea în plafonul maximal reprezentând indemnizația viceprimarului. Prevederile Legii nr.153/2017 art.11 alin. 4 stipulează că ” nivelul veniturilor salariale se stabileşte, fără a depăşi nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar corespunzător nivelului de organizare: comună, oraş,

municipiu, sectoarele municipiului Bucureşti, primăria generală a municipiului Bucureşti, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 ".

Prin dispozițiile nr. 285/30.12.2019, 286/30.12.2019, nr. 287/30.12.2019 și nr. 288/30.12.2019, au fost majorate salariile în cazul a 4 funcționari publici, prin inmulțirea coeficientilor de ierarhizare aprobați cu salariului minim pe economie, începând cu 01.01.2020. Astfel, pentru perioada ianuarie -martie 2020, veniturile salariale pentru cei 4 funcționari publici au depășit nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar, la nivelul aferent lunii decembrie 2019. Astfel, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contributie asiguratorie pentru muncă în sumă 151 lei.

Cauzele ce au generat abaterea constatată sunt:

- aplicarea eronată a prevederilor legislației în domeniul salarizarii personalului plătit din fonduri publice;
- exercitarea unui control financiar preventiv formal, fără îndeplinirea scopului în care a fost instituit.

Valoarea operațiunilor economice care constituie prejudiciu cert este în sumă de 6.882 lei, suma de 6.731 lei reprezentând drepturi salariale brute necuvenite și suma de 149 lei reprezentând contribuție asiguratorie de muncă datorată de angajator.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:

- majorarea cheltuielilor de personal cu suma de 6.882 lei, reprezentând salarii brute plătite necuvenit în sumă de 6.731 lei și contribuția asiguratorie pentru muncă suportată de angajator în sumă de 151 lei;
- denaturarea rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.1.2 din procesul-verbal de constatare.

5.5.3 Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite necuvenit consilierilor locali cheltuieli salariale, reprezentând indemnizații de ședință, în sumă de 15.020 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 338 lei, astfel:

- cheltuieli salariale în sumă de 10.730 lei, reprezentând indemnizație de ședință, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 241 lei, în cazul a 5 consilieri locali, în condițiile în care nu au participat la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiei de specialitate pe lună;

- cheltuieli salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 97 lei, ca urmare a calculării eronate a indemnizației lunare de ședință a consilierilor locali, la nivelul a 10%, din indemnizația lunară a primarului majorată, peste nivelul lunii decembrie 2019.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt prezentate mai jos.

Din verificarea statelor de plată întocmite pentru perioada ianuarie-decembrie 2020, s-au constatat următoarele

1. Au fost plătite necuvenit consilierilor locali indemnizații lunare de ședință, în condițiile în care aceștia nu au participat la minim o ședință de consiliu și o ședință de comisie de specialitate, așa după cum reiese din Condica de prezență din data de 30.01.2020, 13.04.2020, 17.08.2020, 05.10.2020 Procesele verbale încheiate la ședințele de consiliu local din data de 30.01.2020, 13.04.2020, 17.08.2020, 05.10.2020 și Hotărârea nr. 13 adoptată în ședința din 17.09.2020.

Conform Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice „până la data de 31 decembrie 2021, indemnizația maximă lunară de care beneficiază consilierii pentru participarea la numărul maxim de ședințe este de până la 10% din indemnizația lunară a primarului."

Începând cu data intrării în vigoare a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ „consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunară, doar dacă participă la cel puțin

o ședința a autorității deliberative si o ședința a comisiei de specialitate, pe luna, desfășurate in condițiile legii."

Exemplificăm în acest sens:

- În luna septembrie 2020, consilierul local _____, care nu a participat la ședința de consiliu local din data de 17.09.2020, a beneficiat de o indemnizație lunară de ședință de 1.040 lei.

Potrivit situației prezentate de entitate, s-a constatat că au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale necuvenite în sumă 10.730 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de 241 lei.

2. Indemnizațiile de ședință pentru consilierii locali au fost calculate eronat în perioada ianuarie -martie 2020, în cuantum de 1.150 lei, în loc de 1.040 lei, cât reprezintă 10% din indemnizația lunară a primarului, la nivelul lunii decembrie 2019. Astfel, în perioada ianuarie-martie 2020, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă în sumă de 97 lei.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- deficiențe în funcționarea controlului intern care nu a fost în măsură să detecteze deficiențele constatate;

Consecinţele economico-financiare ale abaterii constatate :

- majorarea nelegală a cheltuielilor de personal în anul 2020, cu suma de 15.358 lei reprezentând drepturi salariale suplimentare acordate necuvenit în sumă de 15.020 lei și 338 lei contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator;

- diminuarea disponibilităţilor băneşti ce puteau fi realocate pentru alte necesităţi ale autorităţii administrativ - teritoriale, funcţie de priorităţile aprobate de organul deliberativ.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.1.3 din procesul-verbal de constatare.

5.5.4 Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, cu nerespectarea prevederilor legale, cheltuieli de executare silită în sumă de 528 lei, generate de nepunerea in aplicare a dispozitivului unei sentințe pronunțată de Tribunalul Dâmbovița la data rămânerii definitive a acesteia, prin angajarea si utilizarea creditelor bugetare pe alte destinații decât cele aprobate și pentru cheltuieli nelegate strict de activitatea Primăriei.

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată:

Prin Sentința civilă nr. 1388 / 25.11.2019, pronunțată de Tribunalul Dâmbovița, în dosarul nr. _____, rămasă, definitivă prin Decizia civilă nr. _____ a Tribunalului Dâmbovița și irevocabilă prin Decizia nr. _____ a Curții de Apel Ploiești la dosarul nr._____, instanța a dispus, obligarea UAT a comunei Comișani la plata, către reclamantul _____ (înregistrat cu CNP _____), de cheltuieli de judecată, în sumă de 1.500 lei.

Întrucât primăria nu a plătit, voluntar, această sumă, executorul judecătoresc, în data de 03.11.2020, a transmis Somația mobiliară înregistrată la Primăria comunei Comișani, sub nr. 8106 din data de 06.11.2020, pentru suma de 3.578 lei, sumă compusă din 3.050 lei reprezentând cheltuieli de judecată și 528 lei cheltuieli de executare silită.

Ca urmare, entitatea, în aceste condiții, a efectuat plata acestor sume, inclusiv cheltuielile cu executarea silită, cu OP nr. 939 din data de 10.11.2020.

Astfel s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli suplimentare, reprezentând cheltuieli de executare silită, în sumă de 528 lei, care puteau fi evitate prin plata voluntară a sumei respective cheltuieli de judecată ale creditorului _____, la aceeași dată la care au fost plătite sumele totale stabilite prin titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. ____ din data de 25.11.2019 definitivă.

Cauza producerii abaterii prezentate constă în neorganizarea sistemului de evidență și monitorizare a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru evitarea nepunerii integrale în aplicare a dispozitivul sentințelor judecătorești la data rămânerii definitive și irevocabile a acestora.

Valoarea operațiunilor economice care reprezintă abatere este 528 lei reprezentând cheltuieli cu executarea silita a cheltuielilor de judecată stabilite printr-un titlu executoriu, care nu au legătură cu activitatea entității.

Consecinţa economico-financiară a abaterilor constatate este majorarea nejustificată a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu suma de 528 lei în anul 2020.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.2.1 din procesul-verbal de constatare.

5.5.5 Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital în sumă de 9.548 lei, reprezentând contravaloare lucrări decontate și neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*".

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt prezentate mai jos:

În vederea realizării obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*", entitatea a semnat *Contractul de execuție de lucrări nr. 3677/03.05.2021, modificat prin actele adiționale nr. 1-6,* cu operatorul economic cu cod fiscal RO29308573, prin care acesta se obliga să execute și să finalizeze obiectivul de investiții, în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.

Urmare a examinării documentelor în vederea verificării modului de respectare a prevederilor legale privind efectuarea cheltuielilor pentru realizarea obiectivelor de investiții, s-a stabilit ca procedură de control, observarea directă (la fața locului) a obiectivului de investiții menționat. În data de 19.05.2021, echipa de audit împreună cu reprezentanții primăriei- primar și viceprimar, a procedat la verificarea elementelor patrimoniale şi a realității efectuării unor categorii de cheltuieli decontate de entitate executantului cu cod fiscal RO 18941587, aferente obiectivului „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*". În urma inspecției efectuate în teren, în baza pct. 332 lit. a) din Hotărârea nr. 155 din 29 mai 2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităților specifice Curţii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit, constatând neconformități la executarea lucrărilor a solicitat entității auditate, prin *Nota nr. 4712 /20.05.2021,* desemnarea prin act administrativ a unei comisii, care să procedeze la efectuarea unor măsurători în vederea comparării cantităților din situațiile de lucrări cu cele prevăzute în listele de cantități din proiectul tehnic și cu cele efectiv executate.

Prin *Procesul-verbal nr. 4785/24.05.2021,* comisia desemnată prin Dispoziția primarului nr. 79/20.05.2021(anexa nr. 2.2), în urma verificărilor și a măsurătorilor din teren a stabilit diferențe între situațiile de lucrări și lucrările efectiv executate. Diferențele au fost cuantificate la valoarea de 9.548 lei inclusiv TVA.

Lucrările constatate ca neefectuate au fost cuprinse în:

- Situația de lucrări nr. 6, NCS- DS3 Arhitectură, anexată facturii nr. 797/26.10.2020. Factura a fost plătită cu OP nr. 877/02.11.2020, extras de cont din data de 02.11.2020.

- Situația de lucrări nr. 7 anexată facturii nr. 833/23.02.2021. Factura a fost plătită cu OP nr. 386/21.04.2021, extras de cont din 21.04.2021.

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele:

- deficienţe în funcţionarea controlului intern;

- exercitarea formală a controlului financiar preventiv de către persoana împuternicită în acest sens, prin care trebuia să se certifice legalitatea și regularitatea cheltuililor efectuate.

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 9.548 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite în plus ca urmare a neexecutării lucrărilor.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate constă în majorarea nejustificată a cheltuielilor din fonduri publice cu suma de 9.548 lei.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.1 din procesul-verbal de constatare.

5.5.6 Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă de 12.399 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții ''Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, *județul Dâmbovița''*, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului a fost majorată față de cea din devizul ofertă, ca urmare a actualizării manoperei în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, în condițiile în care, conform prevederilor legale, aceste elemente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea impunându-se a rămâne la valoarea ofertată inițial..

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Prin O.U.G. nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investiţiilor publice şi a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea şi completarea unor acte normative şi prorogarea unor termene, s-a menționat faptul că: începând cu 01 ianuarie 2019, pentru domeniul construcţiilor, salariul de bază minim brut pe ţară garantat în plată se stabileşte în bani, fără a include indemnizaţiile, sporurile şi alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră, prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, până la sfârşitul anului 2019.

Entitatea auditată a procedat la actualizarea prețurilor în cazul unui contract de lucrări, cuprins în eșantionul testat, în vederea respectării prevederilor art.71 alin (1) din OUG nr.114/2018, prin actualizarea valorii manoperei cu un procent egal cu cel cu care a fost indexat salariul minim (tarif la manoperă de 17,928 lei/oră, respective 18 lei/oră) și anume pentru obiectivul de investiții „Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, județul Dâmbovița", realizat în cadrul Contractului de lucrări nr. 6623/24.09.2018, încheiat cu SC Coni SRL, cu finanțare din Programul Național de Dezvoltare Locală.

Ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar, începând cu anul 2019, în baza solicitării executantului nr. 449/06.03.2019, înregistrată la primărie sub nr. 1761/11.02.2019 și a situației prezentate privind Actualizare rest de executat contract conform OUG 114/2018 la obiectivul investiții Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, județul Dâmbovița, contractul a fost modificat prin majorarea valorii contractului, încheindu-se actul adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 1761/491/11.03.2019.

Creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar, instituită începând cu anul 2019 are impact direct asupra contractului, în ceea ce privește valoarea manoperei, pentru care constructorul a prezentat documente privind manopera directă din care rezultă tariful orar care a stat la baza fundamentării prețului contractului și documente din care reiese noul tarif orar aplicat.

- În data de 04.04.2019 a fost emisă factura nr. 201903023, în sumă de 845.370,57 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 250/24.04.2019 și 254/24.04.2019- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 21.06.2019 a fost emisă factura nr. 201903056, în sumă de 412.466,28 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr.448/24.07.2019 și 449/24.07.2019- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 19.08.2019 a fost emisă factura nr. 201903098, în sumă de 489.013,26 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate

de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 562/05.09.2019 și 561/05.09.2019- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 24.10.2019 a fost emisă factura nr. 201903156, în sumă de 461.376,49 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 817/23.12.2019 și 816/23.12.2019- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 22.04.2020 a fost emisă factura nr. 2003034, în sumă de 450.925,76 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr.494/15.06.2020- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 18.08.2020 a fost emisă factura nr. 2003092, în sumă de 340.917,35 lei cu TVA, având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de dirigintele de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 949/16.11.2020 și 948/16.11.2020- extras cont. Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras, cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

Contractantul nu a prezentat documente prin care să probeze autorității contractante influența efectivă a creșterii salariului minim în construcții în structura cheltuielilor indirecte.

Astfel, cu ocazia ajustării prețului contractului și încheierii actelor adiționale, cheltuielile indirecte și profitul nu au fost menținute la valoarea ofertată inițial de SC Coni SRL, ceea ce a condus la efectuarea de plăți nejustificate de către primărie către constructor, în sumă totală de 12.399 lei.

În condițiile în care au loc modificări legislative care conduc la majorarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului de către operatorii economici, prevederile art. 221 alin.(l) lit.(e) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 164 alin.(4) și (5) *din H.G. nr. 395/2016 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, cu* modificările și completările ulterioare, permit ajustarea prețului contractului doar în măsura strict necesară pentru acoperirea majorării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

La art. 71 din O.U.G. nr. l14/2018 *privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, s-a stabilit că* pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a fi incluse sporuri și alte adaosuri, la suma de **3.000 lei lunar,** pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

Prin urmare, aceasta constituie o situație prevăzută de art. 221 alin. (l) lit. e din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* în care se poate proceda la ajustarea prețului contractului, însă, doar în măsura strict necesară introdusă de *O.U.G. nr. 114/2018,* pentru acoperirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor.

În acest sens sunt și prevederile art. 6 și ale art. 7 din *Instrucțiunea nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială,* emisă de Președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (publicată în Monitorul Oficial nr. 32/11.01.2019), cu modificările și completările

ulterioare aduse de *Instrucțiunea nr. 1/11.04.2019* (publicată în Monitorul Oficial nr.296/17.04.2019), care aduce clarificări privind ajustarea prețului contractului, în cazul actualizării manoperei:

- prețul se ajustează prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului;
- modificarea salariului minim aplicabil este asimilată situațiilor imprevizibila, care determină actualizarea contractului;
- valoarea manoperei se actualizează doar pentru acoperirea creșterii salariului minim.

De altfel, cu privire la modul de ajustare a prețului contractelor de lucrări ca urmare a aplicării prevederilor art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018, la solicitarea Federației Patronatelor Societăților din Construcții, Agenția Națională pentru Achiziții Publice prin adresa nr. 8882/18.07.2019, asigurând consiliere metodologică cu privire la modul de aplicare a prevederilor legale în materia achizițiilor publice, cu privire la art. 7, alin. *2,* lit. b) din Instrucțiunea A.N.A.P nr. 2/2018, precizează că *„...valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim ... prețul contractelor de achiziție publică, sectorială de lucrări se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial...".*

În concluzie, în cazul în care au loc modificări legislative care conduc la majorarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului de către operatorii economici, situațiile întocmite în vederea decontării lucrărilor executate după modificarea prețului contractului trebuie să aibă structura și conținutul devizului ofertă modificat pentru partea de lucrări rămasă de executat, dar modificarea devizului ofertă se poate *face doar în măsura strict necesară pentru acoperirea majorării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, așa cum a fost aceasta legal reglementată.*

*N*u există nicio justificare legală pentru finanțarea din fonduri publice a majorării cheltuielilor indirecte și a profitului menționate în devizul ofertă care a stat la baza încheierii contractului de lucrări pe motivul că a crescut salariului minim în construcții.

Profitul nu reprezintă un cost, în sensul prevederilor pct.55.2 din Anexa nr. 1 a H.G. nr 1 din 10 ianuarie 2018 *pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, conform căruia un cost nu poate include profitul antreprenorului, un simplu risc de cheltuieli nu reprezintă un cost, pierderea de profit nu este un cost*.

Având în vedere că executantul lucrării (contractantul) nu execută nimic suplimentar pentru a fi îndreptățit să obțină un profit suplimentar, în ceea ce privește atât profitul cât și cota de cheltuieli indirecte aferente lucrărilor rămase de executat, rezultă că acestea vor rămâne nemodificate, adică la valoarea cuprinsă în devizul ofertă, deoarece operatorul economic nu poate demonstra nici în cazul cheltuielilor indirecte, nici în cazul profitului că acestea reprezintă costuri neacoperite ca urmare a apariției unor situații imprevizibile, astfel cum sunt acestea prevăzute de art. 6 alin. (1) din *Instrucțiunea nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială,* cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, la întocmirea listelor cu cantități de lucrări, pe categorii de lucrări actualizate conform prevederilor O.U.G. nr. l14/2018, executanții trebuiau să adapteze informațiile prezentate, menținând cheltuielile indirecte și profitul la valorile ofertate, în conformitate cu cerințele din Instrucțiunea nr. 1/2019 a președintelui A.N.A.P., pentru modificarea Instrucțiunii președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018, această obligație revenindu-i potrivit pct. l din Precizări la formularul F3 din Anexa nr. 10 la H.G. nr. 907/2016.

Consecința practicii aplicate de executanți și însușită de entitatea auditată, potrivit devizelor actualizate, care au stat la baza actelor adiționale aferente contractului de lucrări încheiate, a avut ca

efect faptul că, față de nivelul cheltuielilor indirecte și al profitului stabilit de executant prin oferta financiară, acesta ajunge să încaseze diferențe în plus numai ca rezultat al aplicării acestor cote (de cheltuieli indirecte și profit), la o bază mai mare care include și majorarea tarifului orar la suma de 17,928 lei/oră, fără ca aceste sume să reprezinte în fapt un cost pe care executanții îl suportă ca urmare a creșterii salariului minim în domeniul construcții.

Prin aplicarea cotei de cheltuieli indirecte și cotei de profit, inclusiv la diferența actualizată a manoperei, nu se acoperă doar creșterea salariului minim ci se ajunge la o majorare nejustificată a prețului contractului, contrar prevederilor care menționează explicit că scopul actualizării este doar de a acoperi creșterea salariului minim.

Rezultă astfel, că prețul contractului nu s-a actualizat corect, în sensul că ajustarea nu s-a efectuat strict legat de componenta manoperă, în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor, deoarece s-au majorat nelegal și celelalte categorii de cheltuieli, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, ceea ce a generat angajarea, efectuarea și acceptarea la plată a unor cheltuielile nelegale în sumă totală de 12.399 lei.

Cauza principală care a determinat abaterea prezentată este nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractului de achiziție publică în cazul modificării salariului minim aplicabil.

Consecința economică a abaterii prezentate mai sus o constituie majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma de 12.399 lei.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.2 din procesul-verbal de constatare.

5.5.7 Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital, în sumă de 9.520 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare gard, școala cu clasele I-IV Comișani" prin acceptarea lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractul nr. 9129/17.12.2020

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Potrivit Referatului de necesitate nr. 8492/19.11.2020, aprobat de primarul comunei, s-a propus achiziția de Lucrări de proiectare și execuție: reabilitare și modernizare gard exterior școala gimnazială I-IV Comișani și Centrul de zi pentru copii- tip after school din Comișani, valoarea estimată fiind de 125.000 lei, fără TVA.

Nu a fost elaborată și aprobată de către consiliul local, documentația tehnico-economică, respectiv nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, aspect redat la punctul 1.1.

A fost întocmit Caietul de sarcini înregistrat sub nr. 8564/23.11.2020, în care este prevăzută lungimea gardului de 76 ml, 2 porți metalice de acces 1,30 m pentru personal și 4,35-5,75 ml auto, inaltime 1,50 m.

Conform fișei Achiziție directă inițiată în catalogul electronic, cod achiziție DA26886347, entitatea a publicat în SEAP la data de 23.11.2020, o cerere de achiziție privind proiectare și lucrări de execuție Reabilitare și modernizare gard, școala gimnazială I-IV Comișani, având un preț estimativ de 125.000 lei, oferta fiind acceptată în data de 28.11.2020 de către operatorul economic CUI RO1614153.

În vederea realizării obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala I-IV Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, a fost încheiat Contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr. 9129/17.12.2020, cu operatorul SC Eunomia SRL, CUI RO 16141553, valoarea contractului fiind de 125.000 lei, fără TVA(servicii de proiectare -întocmire proiect tehnic și detalii de execuție -8.000 lei și execuție lucrări -117.000 lei).

Proiectul tehnic a fost predat conform procesului verbal de predare-primire nr. 9189/21.12.2020. În devizul general , la capitolul 4 cheltuieli pentru investiția de bază, C+M, este

prevăzută suma de 125.000 lei fără TVA, fiind întocmit Devizul ofertă, pentru suma de 125.000 lei, fără TVA.

A fost eliberată Autorizația de construire nr. 49/21.12.2020, valoarea autorizată a lucrărilor fiind de 117.000 lei, fără TVA.

Plata lucrărilor s-a efectuat astfel:

- Conform Facturii nr. 9432590/21.12.2020 reprezentând avans, în valoare de 44.625 lei, inclusiv TVA, plătită cu OP nr. 1074/21.12.2020, în valoare de 44.625 lei, extras de cont din data de 21.12.2020.
- Conform facturii nr. 9432591/29.12.2020, în valoare de 104.125lei inclusiv TVA, plătită cu OP nr. 1094/29.12.2020 în valoare de 98.500 lei și cu OP nr. 1095/29.12.2020 în valoare de 5625 lei, extras de cont din data de 29.12.2020, pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic.

Au fost prezentate la plată situații de plată privind execuția de lucrări în valoare de 125.000 lei, fără TVA, peste valoarea prevăzută în contract pentru execuție lucrări de 117.000 lei, fără TVA.

A fost încheiat Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 9332/29.12.2020, în care este specificat că valoarea finală a lucrărilor executate este de 117.000 lei, fără TVA.

În concluzie, a fost plătită nelegal suma de 9.520 lei, sumă peste valoarea angajamentului legal pentru execuția lucrări.

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele:

- necunoașterea sau neaplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu bunuri şi servicii;
- deficiențe în funcționarea controlului intern.

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 9.520 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite nelegal, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări peste valoarea prevăzută în contract pentru execuție de lucrări.

Consecința economică a abaterii prezentate mai sus o constituie majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma de 9.520 lei.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.3 din procesul-verbal de constatare.

5.5.8 Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital, în sumă de 33.379 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare gard Școala Gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița", prin acceptarea la plată a materialului *Panou metalic pentru gard*, la un preț supraevaluat

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Potrivit Referatului de necesitate nr. 9906/04.12.2019, aprobat de primarul comunei, s-a propus achiziția de Lucrări de reabilitare și modernizare gard exterior Școala gimnazială Comișani și servicii de proiectare, valoarea estimată fiind de 118.000 lei, fără TVA. Estimarea valorii lucrării nu a avut la bază niciun document care să justifice calculul acesteia, pentru lucrări similare sau documente privind consultarea pieței, în etapa de planificare- pregătire a achiziției.

Nu a fost elaborată și aprobată de către consiliul local, documentația tehnico-economică, respectiv nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, aspect redat la punctul 1.1.

A fost întocmit Caietul de sarcini înregistrat sub nr. 7686/14.10.2019 în care este prevăzută lungimea gardului de 39 ml, 2 porți metalice de acces de 2,40 m lățime pentru personal și 4,60 m lățime pentru auto.

Conform fișei de Achiziție directă inițiată din catalogul electronic, cod unic DA24597346, la data de 05.12.2019, entitatea a publicat în SEAP o cerere de achiziție care presupune 2 etape 1. Realizare proiect tehnic- servicii de proiectare- cod CPV 71322000- servicii de proiectare și 2. Execuție lucrări de reabilitare și modernizare gard exterior la Școala gimnazială V-VIII Comișani- cod

CPV 45000000-7 lucrări de construcții având un preț estimativ de 115.000 lei, oferta fiind acceptată de către operatorul economic, CUI RO 30287245, în data de 10.12.2019.

În vederea realizarii obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala Gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 9102/09.12.2019, cu operatorul SC AFA Special Logistic SRL, CUI RO 30287245, valoarea contractului fiind de 115.000 lei, fără TVA.

Plata s-a efecuat conform facturii nr. 811/23.12.2019, în valoare de 99.238,40 lei, plătită cu OP nr. 818/23.12.2019 , extras de cont, pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic, și conform facturii nr. 828/05.03.2020, în valoare de 37.611,60 lei, plătită cu OP nr. 191/06.03.2020, exreas de cont, pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic.

Lucrarea a fost recepționată potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 692/03.02.2020.

Din analiza prețurilor pe anumite articole de deviz, echipa de audit a apreciat că prețul unitar pentru materialul panou metalic pentru gard, este supraevaluat, având în vedere lucrări similare, achiziționate de entitate de la alți furnizori.

În timpul misiunii de audit, entitatea a solicitat executantului lucrării, documente privind justificarea prețului pentru materialul panou de gard..

Contractantul, prin adresa nr.364/27.05.2021, pusă la dispoziție echipei de audit, a comunicat entității, modul de calcul al prețului pentru materialul panou de gard și s-a constat că prețul stabilit prin contract a fost stabilit eronat, costul pentru acest material fiind de 1.684,99 lei. Prin Procesul verbal nr 5061/28.05.2021, entitatea a stabilit că a fost plătită în plus suma de 33.379 lei.

Astfel, nu a fost respectat principiul eficienței utilizării fondurilor, fiind acceptat un preț de 2.750 lei, fără TVA, pe metru de panou metalic pentru gard, în condițiile în care, potrivit analizei de preț, pusă la dispoziție de executantul lucrării, prețul de cost aferent unui metru de panou de gard a fost de 1695 lei, fără T.V.A.

În concluzie, a fost plătită nelegal suma de 33.379 lei, în condițiile în care entitatea a acceptat un preț de achiziție supraevaluat la materialul *panou metalic pentru gard*.

Cauza principală care a determinat abaterea consemnată o constituie funcționarea defectuoasă a procedurilor de control care să permită identificarea nerespectării principiilor bunei gestiuni financiare în cazul utilizării fondurilor publice.

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 33.379 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite nelegal, prin acceptarea la plată a unor lucrări supraevaluate.

Consecința abaterii menționate constă în majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma totală de suma **de 33.379 lei** și denaturarea rezultatului patrimonial în anul 2019.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.4 din procesul-verbal de constatare.

5.5.9 Entitatea, în calitate de investitor, nu a inițiat demersurile pentru efectuarea recepției finale aferentă obiectivului "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare" în sensul că nu a convocat, în cel mult 15 zile după expirarea perioadei de garanție, respectiv 60 de zile de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, comisia de recepție finală, potrivit legii.

Mai mult decât atât, nici până la data prezentei misiuni de audit, entitatea nu a efectuat demersurile legale în vederea punerii în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice prevăzut în cadrul investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", potrivit legii, astfel că nu s-a asigurat eficacitatea utilizării resurselor publice și nici s-a asigurat efectul proiectat.

Redăm mai jos î**mprejurările î**n care s-a produs abaterea constatată.

În baza H.C.L. nr. 38 din data de 18.08.2014 s-a aprobat studiul de fezabilitate, a indicatorilor tehnico-economici și a cofinanțării proiectului "Construire Sediu Primărie și amenajări exterioare" iar prin H.C.L. nr. 12 din data de 17.02.2015 s-a aprobat devizul general actualizat după încheierea contractelor de achiziție publică pentru aceeași investiție.

Pentru executarea lucrărilor de construire "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", în data de 17.07.2014, entitatea a emis Autorizația de construire nr.33, luând în considerare Studiul de fezabilitate, Proiectul tehnic și detalii de execuție elaborate de către proiectantul general SC Lacudas SRL – Râmnicu Vâlcea.

În aceste condiţii, la nivelul entității se demarează procedura de achiziţie a lucrării de investiție prin selecție de oferte, urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 3739/222/17.07.2014, între Primăria comunei Comișani și SC Campeador SRL (CUI 18467590) și ulterioar Actul Adițional nr.6562/646/12.11.2015, în valoare totală de 2.368.712,41 lei la care se adaugă suma de 568.490,98 lei reprezentând TVA (24%).

Astfel, în data de 17.07.2014, s-a emis Ordinul de începere a lucrărilor înregistrat sub nr.3752 iar în data de 25.09.2015, s-a emis Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515, însușit de către entitate, cu încheierea anexei nr.2 prin care se recomandă, ca în termen de 60 de zile, să se execute lucrările identificate ca fiind neexecutate sau executate necorespunzător. (anexe nr. 46)

Ca urmare, în data de 03.11.2015, între părțile contractante, s-au încheiat Procesele Verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr.6328-6341, însușite inclusiv de către entitate.

Din analiza documentelor puse la dispoziție, (respectiv Proiectul tehnic/antemăsurători-alimentare cu energie electrică, oferta tehnico-financiară a executantului de lucrări,) a reieșit că construcția este prevăzută cu un sistem de panouri fotovoltaice, format din 72 module (panouri) fotovoltaice cu siliciu policristalin.

Astfel, conform situației de lucrări 02-Plata 04, (categoria de lucrări 05 _ Instalații electrice), emisă de către constructor, vizată de către dirigintele de șantier și însușită de către entitate, a reieșit că aceasta cuprinde sistemul de panouri (module) fotovoltaice, conform ofertei tehnico-economică, format din 72 buc module fotovoltaice (poz 79-88 din situația de lucrări) în valoare totală 330.852 lei cu TVA.

Se precizează faptul că c/val.situației de lucrări 02-Plata 04, în valoare totală de 546.216,72 lei (cu TVA) a fost facturată conform facturii nr.148/12.11.2014 și plătită, integral, de către entitate, cu OP nr.802-803 din data de 27.11.2014.

Din documentațiile /actele prezentate de către entitate (cartea tehnică, procesele verbal de recepție la terminarea lucrărilor), a reieșit următoarele:

- s-a emis Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 din data de 25.09.2015, însușit de către entitate, cu încheierea anexei nr.2 prin care se recomandă, ca în termen de 60 de zile, să se execute lucrările identificate ca fiind neexecutate sau executate necorespunzător, dar nu se face referire la sistemul de panouri fotovoltaice;
- în data de 03.11.2015, s-au încheiat, între părțile contractante, Procesele Verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr.6328-6341, însușite, inclusiv, de către entitate, ca urmare recomandărilor din anexa nr.2 aferentă Procesului Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 din data de 25.09.2015;
- nu se face referire la stadiul lucrărilor de punere în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice.

Astfel, având în vedere că "energia solară fotovoltaică" este energia produsă prin celule fotovoltaice solare, care convertesc lumina soarelui direct în energie electrică iar „sistemul fotovoltaic" este o tehnologie fiabilă constând în convertirea radiației solare în energie electrică, nu s-au prezentat documente, echipei de audit, din care să reiasă dacă au fost efectuate probele tehnologice aferente

capacității pentru exploatarea normală a sistemului de panouri fotovoltaice inclusiv procesul verbal de punere în funcțiune aferent.

În aceste condiţii, se constată la deși Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 este încheiat în data de 25.09.2015, nici până la data prezentei misiuni de audit, nu s-au luat măsuri pentru punerea în funcțiune a sistemului fotovoltaic de producere a curentului electric , astfel încât acestea să-şi poată îndeplini operativ scopul pentru care a fost achiziţionat.

De asemenea, deși potrivit clauzelor contractuale din *Contractul de lucrări nr.3739/222 din data de 17.07.2015, pct.18.4 " Garanția lucrărilor executate este de 60 de luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor (...)."* din documentațiile /actele prezentate echipei de audit, nu reiese că entitatea a efectuat recepția finală a lucrărilor de investiție la expirarea lucrărilor de garanție,potrivit legii, nici până la data prezentei misiuni de audit financiar.

Se precizează faptul că lucrarea de investiție "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", a fost finanțată din bugetul de stat , pe baza contractului de finanțare nr.9243/04.05.2015 încheiat de către entitate cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și bugetul local.

În consecință, entitatea nu a respectat, cu rigurozitate, clauzele contractuale, în sensul că, deși potrivit contractului de lucrări nr. nr.3739/222/17.07.2015, garanția lucrărilor executate este de 60 de luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, respectiv 25.09.2015, nu a inițiat demersurile efectuării recepției finale, potrivit legii, nici până la data prezentei misiuni de audit financiar.

Mai mult decât atât, entitatea a utilizat suma de 330.852 lei cu TVA, din fondurile alocate pentru realizarea investiției "Construire sediu primărie și amenajări exterioare", pentru un sistem de panouri fotovoltaice prevăzut în cadrul lucrării de investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", fără a se asigura eficacitatea utilizării resurselor publice și a se asigura efectul proiectat, în sensul că, nu au fost puse în funcțiune nici până la data prezentei misiuni de audit.

Cauzele producerii abaterii constatate au fost:

- neurmărirea de către persoanele cu responsabilităţi în acest sens din cadrul entității, a realizării lucrărilor aferente investiției în consiții optime;
- nestabilirea prin act de decizie internă a unor persoane cu responsabilităţi clare şi precise privind urmărirea procesului de punere în funcţiune a sistemului de panouri fotovoltaic, astfel încât utilizarea resurselor bugetare să fie conformă scopului pentru care acestea au fost alocate;
- neimplementarea unor dispozitive de control intern adecvate care să fie în măsură să semnaleze operativ neîndeplinirea indicatorilor asociaţi programelor de investiţii.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 330.852 lei reprezentând surse financiare alocate și utilizate fără respectarea principiului eficacității utilizării fondurilor publice respectiv fără a se asigura că efectul proiectat.

Consecinţa economico-financiară a abaterii o reprezintă neîndeplinirea, în totalitate, a obiectivelor programate şi pentru care au fost alocate sursele financiare respectiv producerrea energiei electrice prin sistemul de panouri fotovoltaice.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.5 din procesul-verbal de constatare.

5.5.10 Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei,fără respectarea concordanţei dintre natura cheltuielilor şi subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, astfel cheltuielile au fost efectuate incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii" în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.

Totodată respectivele active fixe nu au fost înregistrate, în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor necorporale, acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos.

Entitatea auditată a angajat, lichidat, ordonanţat şi plătit cheltuieli de capital, respectiv active fixe necorporale fără ca, în prealabil, cheltuielile să fie prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat pe anul 2020, cuprinse în lista de investiții și supusă aprobării consiliului local, drept cheltuieli de capital, la cap.C - Alte cheltuieli de investiţii.

Necesitatea cuprinderii achiziției acestora în lista de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 era impusă de faptul că, reprezentau potrivit naturii lor active fixe, întrucât, valoarea acesteia depășea valoarea minimă de intrare de 2.500 lei (H.G. nr.72/2014), având durată de utilizare mai mare de un an.

Astfel, în data de 03.07.2020, entitatea, în calitate de achizitor, a încheiat cu S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003), contractul de servicii nr.4711 din data de 03.07.2020, având ca obiect al contractului "(…) întocmirea de documentații tehnico- economice (DALI+studii+expertiza drumurilor) pentru obiectivul Modernizare drumuri vicinale în satul Lazuri comuna Comișani, județul Dâmbovița" , în valoare de 60.000 lei fără TVA.

În data de 16.07.2020, s-a încheiat, între achizitor și prestator, Actul Adițional nr.1 la contractual de servicii nr.4711/03.07.2020, prin care s-a reconsiderat prețul contractului, stabilindu-se la valoarea de 50.000 lei fără TVA.

Ca urmare, în data de 13.08.2020, în baza Procesului Verbal de Predare- primire nr.291/13.08.2020, S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003) a emis factura nr.6406819 , în valoare de 59.500 lei, iar entitatea a achitat, integral, cu OP nr.686 din data de 28.08.2020, suma facturată.

Conform O.P. nr. 686 din data de 28.08.2020, emis de entitate în favoarea S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003), plata s-a efectuat de la Titlul 20 "Bunuri și servicii" respectiv de la cap.510103203030, în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.

În consecință, au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei, incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii", în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.

Mai mult decât atât, espectivele active fixe nu au fost înregistrate în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor necorporale acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale.

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele :

- neînsușirea întocmai a procedurii operaţionale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor;

- exercitarea formală a controlului financiar preventiv de către persoana împuternicită în acest sens, prin care trebuia să se certifice justa imputare a creditului respectiv dacă destinaţia creditului este aceeaşi cu cea a cheltuielii pe care o implica angajamentul legal, în cazul nostru contractele/facturile de furnizare, servicii.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este de 59.500 lei și reprezintă valoarea cheltuielilor pentru achiziția unor active fixe corporale/necorporale fără a fi cuprinse în lista de investiții, fără a fi înregistrate în evidența contabilă ca și active fixe, cheltuielile fiind angajate și plătite sub formă de cheltuieli cu bunuri și servicii.

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus o constituie nereflectarea situației reale a patrimoniului în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020, respectiv neraportarea unor active fixe în valoare de 59.500 lei, concomitent cu majorarea eronată a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu aceeași sumă, cu impact asupra rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Abaterea a fost consemnată la punctul B.1.4.1.3.6 din procesul-verbal de constatare.

5.6 Constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă;

Nu au fost constate abateri de la legalitate și regularitate

5.7 Identificarea eventualelor carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni legislative

Nu au fost identificate carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni legislative

5.8 Obiectivele privind datoria publică

Nu a fost cazul, în perioada auditată entitatea nu a avut în derulare și nu a contractat împrumuturi.

5.9 *Obiectivele privind auditul intern*

Entitatea auditată nu are organizat în structura proprie compartiment de audit public intern, activitatea de audit intern fiind exercitată de către Direcția pentru auditul public intern exercitat prin cooperare din cadrul Filialei județene Dâmbovița a Asociației Comunelor din România.

Prin planul de audit intern pe anul 2020, au fost planificate 3 misiuni de audit, gradul de realizare fiind 100%..

Misiunile de audit intern planificate și realizate au vizat următoarele activități: *activitatea de administrare a teritoriului, dezvoltare durabilă și disciplină în construcții, precum și constituirea, colectarea și utilizarea impozitelor și taxelor locale*; *sistemului decizional, sistemului informatic, activitatea juridică, precum alte activități specifice desfășurate în cadrul entităților aflate în cooperare și activitatea financiar contabilă, precum ș achizițiile publice, concesiunile, închirierile și vânzările în cadrul entităților și instituțiilor publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate,* respectiv Școala Gimnazială Comișani.

În urma acțiunilor de audit efectuate, s-au constatat iregularități care au fost consemnate în rapoartele de audit intern întocmite, pentru care au fost formulate recomandări și care sunt implementate sau în curs de implementare.

Au existat recomandări neavizate/neînsuşite de către conducătorul entităţii, consemnate în cadrul misiunilor de audit anterioare, care au fost preluate în misiunile de audit curente.

5.10 *Obiective privind administrarea domeniului public și privat -verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuinței nr. 114/1996.*

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

5.11 Obiective privind promovarea transportului ecologic;

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

5.12 Alte constatări

5.12.1 Constatări privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor transmise urmare verificării contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2017 de către Camera de Conturi Dâmbovița

Urmare auditului financiar asupra conturilor de executie bugetară pe anul 2017, s-au constatat o serie de abateri pentru înlăturarea cărora s-a emis Decizia nr. 13/2018 prin care s-au transmis:

- conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, un număr de 4 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar - contabilă şi/sau fiscală controlată;
- potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, şi ale pct. 174 din regulamentul sus-menţionat, un număr de 3 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor şi recuperarea acestora.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 13/2018, s-a făcut prin raportul de follow-up nr. 1608/13.03.2019, constatându-se că majoritatea măsurilor au fost duse la îndeplinire și o măsură nu a fost dusa la îndeplinire, respectiv măsura I.d referitoare la declararea și virarea la bugetul general consolidat a contribuțiilor aferente indemnizațiilor consilierilor locali pentru anul 2016.

Conform adresei nr.1039 din data de 13.03.2019, Camera de Conturi Dâmbovița a solicitat, ca entitatea, să transmită trimestrial, informații, însoțite de documente justificative, privind modul de reținere a contribuțiilor de asigurări sociale, conform recomandării nr.I.d. din Decizia nr.13/2018.

Potrivit documentelor prezentate de către entitate, s-au transmis, la Camera de Conturi Dâmbovița, adresele nr.2484/10.04.2019 respectiv nr.3266/10.06.2019 privind modul de recuperare a sumelor ce reprezintă contribuții de asigurări sociale obligatorii datorate de angajat aferente indemnizațiilor de ședință plătite consilierilor locali în anul 2016.

5.12.2 Inventarierea şi evaluarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entităţii auditate

Inventarierea patrimoniului unității s-a efectuat de către comisia de inventariere numită prin Dispoziția primarului nr. 215/10.12.2020, rezultatele inventarierii fiind înscrise în Procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr. 9275/23.12.2020.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exerciţiului financiar auditat:

Constatări prezentate la pct. 5.5.6, 5.5.8 și pct. 5.5.9 din prezentul raport.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat

Conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014, în cazul efectuării acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali/secundari/terțiari de credite, vor fi 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, către asociații de dezvoltare intercomunitară, precum și către alte entități 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, pot fi auditate și alte elemente patrimoniale, dacă valoarea acestora se preia și se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului de credite auditat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, cu adresa nr. 3901/28.04.2021, s-a solicitat ordonatorului terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Comișani, chiar dacă acestea nu au fost cuprinse în programul anual de activitate a Curții de Conturi, 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 (agregate) ale ordonatorului de credite auditat.

Având în vedere zonele de risc identificate în faza de planificare a misiunii de audit, echipa de audit a procedat, în etapa de execuție, la aplicarea procedurilor de fond, cu scopul obținerii de probe de audit pe baza cărora să prezinte constatările, să formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit.

Urmare aplicării procedurilor de fond asupra eșantioanelor selectate, s-au constatat abateri de la prevederile legale în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare după cum urmează:

7.1 Nu au fost evidenţiate şi înregistrate, extracontabil, bunuri, de natura terenurilor și clădirilor, din domeniul public, primite în folosința Școlii Gimnaziale Comișani de la unitatea

administrativ teritorială a comunei, în valoare totală de 5.742.756 lei din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei .

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată.

Din verificarea documentelor privind inventarierea patrimoniului, a balanţei mijloacelor fixe şi a situaţiilor financiare anuale întocmite pe anul 2020, s-a constatat că în evidenţa contabilă a instituţiei de învăţământ nu au fost înregistrate bunurile care au fost primite în folosință de la UAT a comunei Comișani şi care alcătuiesc domeniul public al unităţii administrativ teritoriale, în valoare totală de 5.742.756 lei, din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei

Conform art. 3, alin (1) şi (4) şi art. 18 din Legea nr. 213/1998, aceste bunuri trebuie reflectate corespunzător, la valoarea reală, atât în inventarul bunurilor din domeniul public al unităţii administrativ-teritoriale a comunei Comișani, cât şi în evidenţa extrabilanţieră a Școlii Gimnaziale Comișani.

Evidenţa acestor bunuri trebuia ţinută extracontabil, înregistrare în partidă simplă în debitul contului 8030 „Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă", dezvoltată pe analiticele aferente fiecărui obiectiv în parte, pentru realizarea unei evidenţe corecte, la zi, a valorii imobilelor aflate în folosinţa unităţilor de învăţământ.

Cauzele care au condus la apariția deficienței constatate se datorează nefuncționării eficiente a formelor de control intern şi a neaplicării prevederilor legale.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor **acte normative**:

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 5.742.756 lei, reprezentând bunuri primite în folosința instituției de către Școla Gimnazială Comișani de la Primăria Comișani şi neînregistrate în evidența extracontabilă a acesteia.

Consecința economică a abaterii prezentate constă în faptul că patrimoniul aflat în administrarea entității nu este evidenţiat în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Abaterea a fost consemnată la punctul B2.1.1 din procesul-verbal de constatare.

7.2. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor cantități mai mari, reprezentând suprafețe aferente unor spații aferente unităților școlare, care au fost dezinfectate, decât cele real pentru care s-a prestat serviciu.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos.

În vederea realizării dezinfecției unor unități de învățământ din comuna Comișani, Școala Gimnazială Comișani a semnat Contractul de prestări servicii nr. 3/02.04.2020, cu operatorul economic S.C. Curat & Sănătos S.R.L., cod fiscal RO40786617, privind executarea lucrărilor dezinfecție.(anexa nr. 4)

În data de 02.04.2020 entitatea a emis comandă de prestări servicii, în baza Contractului de prestări servicii nr. 3/02.04.2020, prin care s-au înscris unitățile școlare și suprafața totală de 1.945 mp care se va dezinfecta de către firma prestatoare de servicii.(anexa nr. _5)

În data de 14.04.2020 s-a încheiat Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338, încheiat la sediul Școlii Gimnaziale Comișani, însușită de către aceasta, cu ocazia recepției cantitative și calitative a serviciilor de dezinfecție. (anexa nr. 6)

Potrivit pct.3 din Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338 din data de 14.04.2020 "valoarea serviciilor este de 3.130 lei, pentru o suprafață de 2.846 mp (…)". –anexa nr. 7_

Ca urmare, firma prestatoare de servicii emite, în favoarea entității, factura nr.CSS19 din data de 06.04.2020, în sumă de 3.130 lei care a fost achitată, integral, cu OP nr.54 din data de 04.05.2020. (anexa nr. 8).

Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitate (respectiv comanda din data de 02.04.2020, Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338 din data

de 14.04.2020) a reieșit faptul că s-a plătit, nelegal, suma de 991 lei, generată de faptul că totalul suprafeței înscrise în comandă pentru dezinfecție (respectiv 1.945 mp) este cu 901 mp mai mică decât cea înscrisă în Procesul Verbal de recepție și rezultată din valoarea facturii (respectiv 2.846 mp).- anexa nr.9_

În consecință, entitatea, prin acceptarea la plată a unor servicii de dezinfecție neprestate pentru suprafața de 901 mp a plătit, nelegal, către S.C. Curat & Sănătos S.R.L., cod fiscal RO40786617, suma totală de 991 lei.

Cauze care au determinat abaterea consemnată:

- organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv nerespectarea procedurilor formalizate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și privind recepția lucrărilor, proceduri care reprezintă pașii ce trebuie urmați (algoritmul) în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților;

-efectuarea formală a recepției lucrărilor executate.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a cuantificat **valoarea abaterii** și a stabilit un prejudiciu cert în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor suprafețe mai mari au fost înscrise în procesul verbal de recepție decât cele pentru care s-a prestat serviciu.

Consecința abaterii menționate constă în majorarea nelegală a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu suma de 991 lei**.**

Abaterea a fost consemnată la punctul B2. 2.1 din procesul-verbal de constatare.

7.3. Entitatea a platit nelegal cheltuieli cu bunuri si servicii in suma totala de 700 lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate de 100 lei, către o persoană fizică, neautorizată, fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor.

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

În data de 12.03.2020, potrivit filei de *CEC pentru ridicare numerar multiplu* nr.3, s-a ridicat suma de 896 lei, pentru plata unor deplasări, detașări, transferări . (anexa nr.11)

Potrivit documentelor justificative, din suma de 896 lei s-au decontat suma de 700 lei către o persoană fizică, fără a se specifica elemente de identificare (C.I, CNP). (anexa nr.12)

Justificarea plății în sumă de 700 lei (”rest plată”) către o persoană fizică (_____) s-a făcut printr-un înscris, intitulat ”*Borderou decont transport februarie 2020*”, redactat la calculator, fără a se identifica persoana care l-a întocmit așa cum prevede legea, semnat de director, cu atribuții de ordonator terțiar de credite și secretarul unității de invățământ, nedatat, nepurtând viza CFPP. (anexa nr. 13)

Plata sumelor s-a realizat pentru cheltuieli cu bunuri și servicii de la capitolele: 65.02 ”Invățământ” pe de o parte, fără ca în prealabil cheltuielile să fie angajate pe baza unei propuneri de cheltuieli aprobate de către ordonatorul terțiar de credite, în baza unei cereri (fără număr/ dată și fără să fie vizată de conducătorul entității) formulată de către persoana fizică _____, prin care solicită “decontarea sumei de 700 lei întrucât s-a făcut vidanjarea fosei septice la Școala Primară Comișani (…) “,fără existența unui angajament legal, iar pe de altă parte, fără ca aceste cheltuieli să fie susținute de documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor.(anexa nr. 14)

Ca urmare, entitatea a întocmit un înscris denumit “*Borderou decont transport februarie 2020 – Vidanjare Școala Primară Comișani* ”, pe numele _____, la care s-au atașat bonuri fiscale emise, de către S.C. Mezzo Oil DNC S.R.L.(RO 40074872), în perioada 24.02 -25.02.2020, în valoare totală de 726,65 lei. (anexe nr. 15)

Astfel, în condițiile inexistenței unor angajamente legale, operațiunile efectuate, în numerar, fără a se întocmi Dispoziție de plată și încasare, nu au urmat etapele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, context în care nu s-a verificat realitatea sumelor datorate (condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective), a realității serviciului executat, a confirmării execuției acestuia, precum și a verificării și confirmării obligației sumei datorate.

De asemenea, în cazul plăților prezentate efectuate, în numerar, persoana care a efectuat plata nu a înscris pe ”Borderou decont transport (…)”, în cazul beneficiarului, seria și numărul actului de identitatea și unitatea care l-a eliberat, nu a verificat și nu a sesizat că aceste documente nu purtau viza de control financiar preventiv, condiție necesară și obligatorie efectuării operațiunii.
Mai mult decât atât, *Borderou decont transport februarie 2020 – Vidanjare Școala Primară Comișani)* a fost întocmit pe numele unei alte persoane decât cel care a formulat cererea din data de 03.03.2020.(anexa nr.15)

Pe niciunul din documentele de plată, casierul nu a aplicat ștampila cu textul ”*Achitat*”, neindicând nici data operațiunii și confirmarea plății prin semnătură.

În contextul celor prezentate, plata sumei totale de 700 lei, fără documente justificative care să ateste justificarea nivelului plăților efectuate, precum și realizarea serviciilor prestate, nu a respectat principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.

Cauzele ce au generat abaterea constatate si prezentate sunt :

- inexistenta procedurilor de control intern al operatiunilor de efectuare a cheltuielilor;
- lipsa unor responsabilitati clare privind angajarea cheltuielilor;
- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu ;
- neparcurgerea tuturor fazelor obligatorii ale unei cheltuieli.

Valoarea estimată a abaterii constatate, reprezentând plăți fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor este de 700 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate constau în majorarea nelegală și nejustificată a cheltuielilor din fonduri publice.

Abaterea a fost consemnată la punctul B2. 2.2 din procesul-verbal de constatare.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum şi motivaţia neînsuşirii acestuia de către Curtea de Conturi:

Proiectul procesului verbal de constatare, cuprinzând constatările auditului pe fiecare categorie de operaţiune economică, susţinute de acte şi documente a fost înaintat conducerii executive a entităţii, cu adresa nr. 5137/02.06.2021, în vederea analizării şi a clarificării eventualelor puncte de vedere diferite.

Prin Nota de conciliere înregistrată sub nr. 5172/03.06.2021, s-a consemnat că nu au existat diferențe de opinii între echipa de audit şi conducerea entității cu privire la abaterile constatate, puncte de vedere contrare sau situaţii neclarificate. La întâlnire a participat şi conducerea Camerei de Conturi Dâmboviţa, respectiv _____.

9. Măsurile luate de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi:

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a luat următoarele măsuri:

9.1. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.1. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- nu a fost cazul.

9.2. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.2.1. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

-cu notele contabile nr.1085, 1086, 1087, 1088, 1089, 1091, 1092, 1093, 1094, 1095, 1096 din data de 24.05.2021, a fost corectată evidența contabilă a cheltuielilor și a activelor corporale pentru valoarea de 297.552 lei.

9.3. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.2.2. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a întocmit Nota contabilă nr. 1097-1099 respectiv 1100 din data de 25.05.2021 prin care documentele topocadastrale au fost înregistrate în contul de active fixe necorporale.

9.4. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.2.3. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- cu Nota contabilă a înregistrat în evidența contabilă analitică și sintetică, bunurile imobiliare, în suma de 21.450 lei.

9.5. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.2.4. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- cu nota de contabilitate nr. 781/26.05.2021, entitatea a înregistrat în contul în afara bilanțului 8049 *Garanția bancară pentru buna execuție suma de 249.702* lei.

9.6. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.4.1 din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- pentru autorizația de construire menționată, s-a calculat corect diferența de taxa aferentă în sumă totală de 324 lei datorată de persoană juridică juridice beneficiare;
- pentru neplata la termenele scadente, a taxei de autorizare datorată, s-au calculat majorări de întârziere în suma totală 9 lei;
- s-a transmis Decizia de impunere către contribuabil, cu privire la plata diferenței de taxă de autorizație de construire, în sumă totală de 324 lei și majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei.
- cu nota contabilă s-au înregistrat, în evidențele contabile, suma totală de de 333 lei din dare suma de 324 lei reprezentă diferență provenind din regularizarea taxei de autorizație de construire și 9 lei reprezintă aceesoriile aferente.

9.7. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.4.2. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- pentru diferențele necalculate și neîncasate rezultate din neindexarea chiriei cu rata inflației anuale, în sumă de 3.073 lei au fost calculate și penalități de întârziere în sumă totală de 1.466 lei;
- suma totală de 4.540 lei a fost facturată chiriașilor și au fost comunicate către chiriași obligațiile de plată, inclusiv facturile emise.
- s-a înregistrat suma totală de 4.539 lei din care suma de 3073 reprezintă diferență aferentă chirie și suma de 1.466 lei penalități aferente, în evidența contabilă sintetică și analitică.

9.8. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.1. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a recalculat drepturile salariale, stabilind că a fost acordată în afara cadrului legal de reglementare a sistemului de salarizare, suma totală brută de 3.785 lei, la care se adaugă și contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă 308 de lei.

9.9. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.2. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a recalculat drepturile salariale, stabilind că a fost acordată în afara cadrului legal de reglementare a sistemului de salarizare, suma totală brută de 6.731 lei, la care se adaugă și contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 548 lei.

9.10. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.3. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a stabilit că au fost acordate în afara cadrului legal de reglementare în anul 2020 drepturi salariale în sumă de 15.020 lei, la care la care se adaugă și contribuția asiguratorie pentru muncă, plătită de angajator în sumă de 338 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 1.066 lei.

9.11. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.4. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a calculat beneficii nerealizate în sumă de 37 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală;

- cu chitanța nr. 4724 din data de 02.06.2021 a fost recuperat prejudiciul în sumă de 528 lei și dobânzi și penalități în sumă de 37 lei, sume depuse la Trezoreria Târgoviște;

- cu notă de contabilitate au fost efectuate înregistrările specifice în evidența contabilă a entității.

9.12. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.5. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

-a stabilit prejudiciul la valoarea de 9.548 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă 580 de lei.

- în urma notificării executantului cu privire la deficiența constatată a fost recuperată suma de 10.128 lei reprezentând lucrări neexecutate în sumă de 9.548 lei și beneficii nerealizate în sumă de 580 lei, potrivit extrasului de cont din data de 28.05.2021.

- executantul e emis factura de stornare pentru suma de 9.548 lei, reprezentând lucrări neexecutate care a fost operată în evidența financiar-contabilă.

9.13. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.6. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a stabilit prejudiciul la valoarea de 12.399 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 2.383 lei.

9.14. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.7. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

-a stabilit prejudiciul la valoarea de 9.520 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 476 lei.

- cu chitanța nr. 3011/31.05.2021, a fost recuperate suma de 3.000 lei, conform extras cont din data de 03.06.2021.

9.15 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.8. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

-a stabilit prejudiciul la valoarea de 33.379 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 5.501 lei.

9.16 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.9. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- S-a emis Dispoziția nr.90/31.05.2021 privind constituirea comisiei de verificare a sistemului de panouri fotovoltaice montat pe sediul Primăriei Comișani în cadrul investiției *„Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare”,*
- S-a emis și însușit, de către comisia de verificare desemnată de către primar, reprezentanții firmei AMIRAS și conducerea entității, Procesul Verbal de verificare și punere în funcțiune a sistemului fotovoltaic nt.5168/02.06.2021.

9.17 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.10. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- entitatea a înregistrat în evidenţa contabilă cu notă de contabilitate activele fixe în valoare de 59.500 lei

9.18 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 7.1 din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

-entitatea prin nota de contabilitate a înregistrat în debitul contului 8030 *Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă*, valoarea bunurilor primite în folosința de la UATC Comișani pe fiecare obiectiv în parte.

9.19 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 7.2. din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- a calculat suma de 991 lei plătită, nelegal, prestatorului de servicii și beneficii nerealizate aferente sumei de lei 390 lei.

9.20 Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 7.3 din prezentul, în timpul misiunii de audit, entitatea auditată a luat următoarele măsuri:

- pentru plata nelegală a sumei de 700 lei au fost calculate beneficii nerealizate la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent de 1% pentru fiecare lună sau fracţiune de lună, în sumă de 100 lei

10. <u>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</u>

Față de cele constatate și prezentate, precum și a măsurilor întreprinse de entitate pe parcursul misiunii de audit (prezentate la Cap. 9 din prezentul raport), concluziile echipei de audit, dar și cele ale conducerii executive au fost exprimate prin Nota de conciliere nr. 4908/19.04.2021.

În acest context, potrivit prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.43 și a prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014, Secțiunea a 4-a, pct. 171, echipa de audit propune următoarele măsuri ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate în vederea înlăturării erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cauzatoare sau nu de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

a) înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă în cazurile neregulilor prezentate la:

a.1. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.4.1. din prezentul, recomandăm:

Generalizarea verificării modului de calcul a regularizărilor la terminarea lucrărilor, stabilirea și înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere, inclusiv pentru cazul prezentate, precum și luarea măsurilor de încasare a acestora.

a.2. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.4.2. din prezentul, recomandăm:

Generalizarea verificarii modului de calculare, stabilire, înregistrate și urmărite spre încasare a chiririilor datorate de persoanele juridice/fizice, încasarea veniturilor și a majorărilor de întarziere aferente la bugetul local conform clauzelor contractuale, inclusiv pentru cazurile menționate.

a.3. Pentru înlăturarea deficiențelor consemnate la punctul 5.5.8 din prezentul, recomandăm:

- Intrarea în legalitate prin luarea de către entitatea auditată a unor măsuri ferme în vederea punerii în funcțiune a sistemului fotovoltaic de producere a curentului electric inclusiv a recepției finale a investiției.

b) stabilirea întinderii prejudiciului şi luarea măsurilor legale de recuperare în cazul abaterii prezentate la:

- punctul 5.5.1. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.1*: *Stabilirea întinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate, în cazul salarizării persoanelor cu funcție de demnitate publică, efectuarea regularizarilor cu bugetul statului, înregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

- punctul 5.5.2. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.2*: *Stabilirea întinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate, în cazul salarizării funcționarilor publici, efectuarea regularizarilor cu bugetul statului, înregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

- punctul 5.5.3. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.3*: *Recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, în cazul plății cheltuielilor de personal reprezentând indemnizații pentru participarea la ședințe acordate consilierilor locali și a beneficiilor nerealizate, inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

- punctul 5.5.4. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.4*: *Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor similare, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

- punctul 5.5.5. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.5*: *Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operațiunilor specifice

- punctul 5.5.6. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.6*: *Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operațiunilor specifice

- punctul 5.5.7. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.7*: *Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operațiunilor specifice

- punctul 5.5.8. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.8*: *stabilirea întinderii prejudiciului și a beneficiilor nerealizate și recuperarea integrală a prejudiciului, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate (dobânzi, penalități) și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

- punctul 7.2. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.9*: *Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

- punctul 7.3. echipa de audit recomandă ca măsuri concrete ce se impun a fi luate:

b.10*: *Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor cu serviciile catre persoane fizice dinafara entității, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

11. <u>Opinia auditorilor publici externi</u>

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ţinut cont de abaterile de la legalitate şi regularitate care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit, cât şi în procesul verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct.342 din regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi aprobat prin Hotărârea nr.155/29.05.2014 a Plenului Curţii de Conturi a României.

Situația analitică a erorilor/abaterilor constatate cu și fără impact asupra situațiilor financiare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente asupra contului de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directa asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col.: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col.: (3-4)	6.	7.	8.
a)	**Abateri care au influenta directa asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării (1+2+…+15)**	505.630	24.847	-114.321	139.168		x	
1.	Nu au fost recunoscute și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2020, costurile aferente activelor fixe corporale, în valoare de 297.552 lei, în condițiile în care acestea au erau finalizate și recepționate, la finele anului 2020, pe bază de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.	297.552		-297.552	297.552		Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, subevaluarea cheltuielilor operationale ș.a	-
2	Nu au fost înregistrate în contabilitate ca active fixe necorporale, documente topocadastrale, în valoare totală de 31.130 lei, fiind înregistrate în mod eronat la cheltuieli curente.	31.130		31.130	-31.130		Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, subevaluarea cheltuielilor operationale ș.a	
3	Nu s-au scăzut din evidența contabilă sintetică și analitică, bunuri patrimoniale din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, de natura terenurilor, în valoare totală de 21.450 lei, care au fost vândute, în cursul anului auditat, potrivit legii.	21.450	21.450		21.450		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, subevaluarea veniturilor operaționale ș.a	-
5	Nu s-au stabilit, constatat, înregistrat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local, în sumă totală de 324 lei, reprezentând regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiei de construire, eliberată unei persoane juridice, în funcţie de valoarea reală a lucrărilor de construire, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei.	324	324	-	324		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, subevaluarea veniturilor operaționale ș.a	-
6	Entitatea nu a urmărit derularea contractelor de închiriere, conform clauzelor contractuale stabilite, în sensul că nu s-a actualizat chiria cu rata inflației anuală astfel că nu s-au realizat venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 3.073 lei, pentru care s-au stabilit penalități de întârziere, în sumă totală de 1.466 lei	3.073	3.073	-	3.073		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, subevaluarea veniturilor operaționale ș.a	-

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente asupra contului de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directa asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col.: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col.: (3-4)	6.	7.	8.
7	În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a două persoane cu funcție de demnitate publică, cheltuieli salariale în sumă de 3.785 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei, ca urmare a faptului că salariile acestora nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019.	3.785		3.785	-3.785			-
8	În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a 4 funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului, cheltuieli salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei, ca urmare a faptului că veniturile salariale au depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar	6.731	-	6.731	-6.731			-
9	Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit consilierilor locali cheltuieli salariale, reprezentând indemnizații de ședință, în sumă de 15.020 lei , la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 338 lei, astfel: - cheltuieli salariale în sumă de 10.730 lei, reprezentând indemnizație de ședință, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 241 lei, în cazul a 5 consilieri locali, în condițiile în care nu au participat la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiei de specialitate pe lună; - cheltuieli salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 97 lei, ca urmare a calculării eronate a indemnizației lunare de ședință a consilierilor locali, la nivelul a 10%, din indemnizația lunară a primarului majorată, peste nivelul lunii decembrie 2019.	15.020	-	15.020	-15.020			

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente asupra contului de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directa asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col.: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col.: (3-4)	6.	7.	8.
10	Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cu nerespectarea prevederilor legale, cheltuieli de executare silită în sumă de 528 lei.	528	-	528	-528		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
11	Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital în sumă de 9.548 lei, reprezentând contravaloare lucrări decontate și neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*”.	9.548		9.548	-9.548		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
12	Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă de 12.399 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții *’’*Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, *județul Dâmbovița’’*, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului a fost majorată față de cea din devizul ofertă, ca urmare a actualizării manoperei în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, în condițiile în care, conform prevederilor legale, aceste elemente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea impunându-se a rămâne la valoarea ofertată inițial..	12.399		12.399	-12.399		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
13	Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital, în sumă de 9.520 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare gard, școala cu clasele I-IV Comișani” prin acceptarea lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractul nr. 9129/17.12.2020.	9.520		9.520	-9.520		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial- stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
14	Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal,	33.379		33.379	-33.379		Bilanț contabil/	

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente asupra contului de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directa asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col.: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col.: (3-4)	6.	7.	8.
	cheltuieli de capital, în sumă de 33.379 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare gard Școala Gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița", prin acceptarea la plată a materialului *Panou metalic pentru gard*, la un preț supraevaluat						contul de rezultat patrimonial-stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
15	Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei, fără respectarea concordanţei dintre natura cheltuielilor şi subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, astfel cheltuielile au fost efectuate incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii" în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe. Totodată respectivele active fixe nu au fost înregistrate în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor corporale și necorporale acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale.	59.500		59.500	-59.500		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial-stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
16	Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor cantități mai mari, reprezentând suprafețe aferente unor spații aferente unităților școlare, care au fost dezinfectate, decât cele real pentru care s-a prestat serviciu.	991		991	-991		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial-stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
17	Entitatea a platit nelegal cheltuieli cu bunuri si servicii in suma totala de 700 lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate de 100 lei, către o persoană fizică, neautorizată, fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor**.**	700		700	-700		Bilanț contabil/ contul de rezultat patrimonial-stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercițiului, majorarea cheltuielilor operaționale ș.a	
c)	**Abateri fără influenta directa asupra situațiilor financiare (1+2)**	**6.323.310**	**-**	**-**	**-**	-	**x**	6.323.310
1	Nu a fost înregistrată, în evidenţa extracontabilă, în contul în afara bilanțului 8049 *"Garanție bancară pentru bună execuție",* polița de asigurare de garanție, emisă de o	249.702	**-**	**-**	**-**	-	**x**	249.702

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influente asupra contului de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directa asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	**1.**	**2.** Col.: (3+4+6+8)	**3.**	**4.**	**5.** Col.: (3-4)	**6.**	**7.**	**8.**
	societate de asigurare, în sumă de 249.702 lei, reprezentând garanția pentru buna execuție a unui contract de execuție de lucrări.							
2.	Entitatea, în calitate de investitor, nu a inițiat demersurile pentru efectuarea recepției finale aferentă obiectivului "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare" în sensul că nu a convocat, în cel mult 15 zile după expirarea perioadei de garanție, respectiv 60 de zile de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, comisia de recepție finală, potrivit legii. Mai mult decât atât, nici până la data prezentei misiuni de audit, entitatea nu a efectuat demersurile legale în vederea punerii în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice prevăzut în cadrul investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", potrivit legii, astfel că nu s-a asigurat eficacitatea utilizării resurselor publice și nici s-a asigurat efectul proiectat.	330.852						330.852
3.	Nu au fost evidenţiate şi înregistrate, extracontabil, bunuri, de natura terenurilor și clădirilor, din domeniul public, primite în folosința Școlii Gimnaziale Comișani de la unitatea administrativ teritorială a comunei, în valoare totală de 5.742.756 lei din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei .	5.742.756						5.742.756
	TOTAL ABATERI care au influenta directa asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării **(a+b)**	505.630	24.847	-114.321	139.168		-	-
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	**170.644**	-	-	-	-	-	-

Potrivit procedurilor şi tehnicilor de audit instituite prin regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014, modificată și completată prin Hotărârea 205/2017 a Plenului Curţii de Conturi a României, pct.343, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii erorilor/abaterilor constatate în anul supus auditării şi la compararea acestei valori cu pragul de semnificaţie.

În urma totalizării valorii estimate a erorilor/abaterilor consemnate în Procesul verbal de constatare a rezultat o valoare de 505.630 lei reprezentând abateri de la legalitate și regularitate, situându-se peste nivelul pragului de semnificaţie de 170.644 lei, astfel:

La acestea se adaugă abaterile constatate fără influență directă asupra situațiilor financiare ale exerciţiului financiar auditat, în sumă de 6.323.310 lei, dar care, în condițiile în care nu se înlătură, ar putea influența semnificativ, atât calitatea situațiilor financiare ale exercițiului curent, cât și buna gestiune a patrimoniului.

În contextul celor prezentate, analizând şi luând în calcul toţi factorii calitativi, concluziile auditului sunt următoarele:

a) situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței entității;

b) denaturările sunt semnificative și generalizate, astfel că situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, situația fiind generată de influențele abaterilor constatate în anul supus auditării;

c) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă întrutotul principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate şi regularitate constatate în anul auditat la nivelul populațiilor auditate situându-se peste pragul de semnificație de 170.644 lei.

În consecinţă, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi aprobat prin Hotărârea nr.155/29.05.2014, modificată și completată prin Hotărârea 205/2017 a Plenului Curţii de Conturi a României, a constatărilor şi concluziilor prezentate, echipa de audit îşi exprimă o **opinie contrară,** după cum urmează :

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității, UATC Comișani, la 31 decembrie 2020, precum și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Prezentul raport de audit financiar, care conţine împreună cu anexele sale un număr de 813 file, a fost întocmit în 2 (două) exemplare şi a fost înregistrat sub nr. 5178/03.06.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 68. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entităţii auditate, UATC Comișani. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entităţii verificate pentru a fi semnate, din care un exemplar va fi restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată.

Împotriva prezentului raport de audit financiar, conducătorul entităţii poate formula obiecţiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată.

Echipa de audit,