



CAMERA DE CONTURI
BRAŞOV

UATC Crizbav
Nr. 6.044/29.11.2022

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Crizbav, 29 noiembrie 2022

Subsemnata, Mihălache Ionela Nicoleta, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Brașov, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegației nr. 82940/20.10.2022, prelungită prin delegația nr. 93280/23.11.2022, și a legitimației de serviciu nr. 3198/2019, am efectuat în perioada 20.10.2022-29.11.2022 misiunea de „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021” la Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Crizbav (UATC Crizbav), cu sediul în localitatea Crizbav, str. Principală, nr. 141, cod poștal 507081, Jud. Brașov, CUI 15141180, telefon 0268481820 și fax 0268481755, email: primarie@comunacrizbav.ro, web: www.new.comunacrizbav.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea serviciului economic ale entității verificate au fost asigurate de:

- dl Balași Sorin - primar, în perioada iunie 2004 – 05.05.2021;
- dl Iakab Arpad - viceprimar cu atribuții de primar, începând cu data de 13.05.2021 și în prezent;

- dna Biro Gabriela – inspector în cadrul compartimentului compartiment contabilitate, taxe și impozite, începând cu februarie 2003 și în prezent.

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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2021 pe baza auditului efectuat.

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

1. Situațiile financiare auditate:

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului finanțier, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de aceasta.

Situațiile financiare ale UATC Crizbav supuse auditării, au fost: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative; contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare pentru exercițiul bugetar al anului 2021 au fost întocmite în structura prevăzută de OMFP nr. 1917/2005 și în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor de închidere a execuției bugetare pe anul 2021, fiind înregistrate la MFP - DGRFP Brașov - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr. 445/08.02.2022.

2. Obiectivele auditului finanțier:

2.1. Obiectivul general

Obiectivul general al auditului finanțier 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, permitând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către UATC Crizbav, 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 comunei Crizbav, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, 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.

2.2. Obiective principale

2.2.1. Obiectivele misiunii de audit finanțier

Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 155/2014 cu completările și modificările ulterioare (Regulament) și la art. 29 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, respectiv:

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

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

c. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

d. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e. Calitatea gestiunii economico-financiare:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

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

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

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin din partea statului sau a altor unități administrativ-teritoriale;

e6) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora;

e7) creațe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;

e8) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesionarea serviciilor publice, precum și asocierile în participație;

e9) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

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

g) Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

2.2.2. Obiective verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament

În cadrul misiunii de audit finanțiar au fost supuse auditării fondurile publice alocate prin virări de credite bugetare pentru cheltuieli cu bunuri și servicii către **Școala Gimnazială Crizbav** entitate din subordinea Consiliului Local Crizbav al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite, în temeiul unor prevederi legale, sub aspectul utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

2.2.2. Verificarea activității desfășurate de entitate în perioada 2019 - 2020

În cadrul misiunii de audit finanțiar se vor verifica și exercițiile financiare aferente perioadei 2019 - 2020. Obiectivele care vor face obiectul verificării sunt din cele prevăzute la pct. 259, lit. e) din Regulament, respectiv, calitatea gestiunii economico financiare - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital, conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

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

3.1. Contextul instituțional

În conformitate cu dispozițiile art. 121 din Constituția României, republicată și ale dispozițiilor art. 21 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificări și completări ulterioare și OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, **UATC Crizbav** este persoana juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, subiect juridic de drept fiscal, titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Legislația în baza căreia entitatea și-a desfășurat activitatea, este legislația specifică administrației publice locale și legislația generală care reglementează domeniul finanțier contabil.

Principalele reglementări legislative care guvernează activitatea entității sunt:

- Legea nr. 215/2001 administrației publice locale, cu completările și modificările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare;

- Legea nr. 161/2003 măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice.

și alte acte normative cu caracter general, care au drept scop buna funcționare a entității, care are obligația de a respecta principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului și în execuția bugetului local și care trebuie să se asigure că modul de administrare a patrimoniului public și privat al comunei Crizbav, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată.

Comuna Crizbav este situată în județul Brașov, în regiunea de centru a județului Brașov. Este localizată la 25 km nord-vest de municipiul Brașov, pe o depresiune mai înaltă a podișului Bârsei, la poalele sudice ale munților Perșani. Comuna aparține regiunii istorice Țara Bârsei și se află la 10 km de DN 13 (comuna Feldioara) și la 6 km de DN 1 (comuna Dumbrăvița). Vecinătățile comunei Crizbav sunt la nord comunele Comăna și Măieruș; la est comuna Feldioara; la sud comuna Hălchiu; la vest comunele Dumbrăvița și Părău.

Comuna Crizbav, județul Brașov are în componență un număr de 2 localități rurale care sunt amplasate după cum urmează:

- Crizbav – sat – reședință de comună;
- Cutuș - sat component al comunei.

Conform datelor statistice furnizate de Direcția Județeană de Statistică, în anul 2010, comuna Crizbav are o populație stabilă de 2.429 locuitori. În prezent, conform datelor prezentate de entitate comuna Crizbav are un număr de 1.067 gospodării.

3.2. Date cu caracter general

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

Administrația publică locală este organizată și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes deosebit.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile UATC Crizbav, sunt cele precizate în Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și se referă la ducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local, administrarea corectă a patrimoniului public și privat al entității, precum și soluționarea problemelor curente ale colectivității locale, participarea cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă la înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Sediul UATC Crizbav este în localitatea Crizbav, str. Principală, nr. 141, cod poștal 507081, Jud. Brașov, CUI 15141180, telefon 0268481820 și fax 0268481755, email: primarie@comunacrizbav.ro, web: www.new.comunacrizbav.ro.

UATC Crizbav și-a desfășurat activitatea utilizând venituri provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse, în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local al Comunei Crizbav, ca autoritate deliberativă și Primarul, ca autoritate executivă, aleși în condițiile legii.

Consiliul local este organizat în baza Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale.

Autoritatea deliberativă: Consiliul Local Crizbav a fost aprobat prin Ordinul Prefectului nr. 837/27.10.2020 pentru mandatul 2020-2023 și are în componență un număr de 11 consilieri locali, stabilit potrivit numărului de locuitori înregistrat la alegerile locale din anul 2020.

Atribuțiiile Consiliului Local al Comunei Crizbav constau în principal în:

- atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local;
- atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei;
- atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei;
- atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În cadrul Consiliului Local funcționează un număr de 3 comisii de specialitate, astfel:

1. Comisia nr. 1 pentru agricultură, silvicultură, activități economico-financiare, buget, finanțe și administrarea serviciilor publice furnizate;
2. Comisia nr. 2 pentru activități culturale, culte, învățământ, sănătate, activități sportive, amenajarea teritoriului și urbanism;
3. Comisia nr. 3 pentru muncă, familie, protecție socială, protecția mediului, turism, juridică și de disciplină.

Acste comisii și-au desfășurat activitatea potrivit art. 54 din Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a OG nr. 35/2002 actualizată, privind aprobarea Regulamentului – cadru de Organizare și Funcționare a Consiliilor Locale și respectiv a Legii nr. 393/2004 privind statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare (valabil până la 05.07.2019), și a cap. III din OUG 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Numărul de hotărâri adoptate de Consiliul Local Crizbav în anul 2021 a fost de 55. Nu sunt înregistrat hotărâri care să fie atacate în contencios.

3.2.2. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate;

Autoritatea executivă este reprezentată de instituția Primarului care conduce administrația publică locală. Primarul, ca autoritate executivă, are în subordine personalul din cadrul Unității Administrativ-Teritoriale, organizează și conduce activitatea în scopul punerii în aplicare a hotărârilor Consiliului Local și în baza dispozițiilor legale în vigoare, îndeplinind următoarele principale categorii de atribuții:

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

Conducerea executivă a instituției a fost asigurată de dl Balași Sorin - primar, începând cu iunie 2004 – 05.05.2021 și de dl Iakab Arpad, viceprimar cu atribuții de primar, începând cu data de 13.05.2021, care au exercitat funcția de ordonator principal de credite. Menționăm că prin Ordinul Prefectului nr. 419/13.05.2021, emis ca urmare a Sentinței penale nr. 147/S pronunțată în dosarul penal nr. 386/62/2019, rămasă definitivă la data de 05.05.2020 prin Decizia penală nr. 301/AP a Curții de Apel Brașov, s-a constatat încetarea de drept a mandatului de primar al comunei Crizbav al domnului Balași Sorin și exercitarea atribuțiilor primarului, potrivit art. 163 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, de viceprimarul comunei Crizbav, până la organizarea alegerilor locale pentru funcția de primar.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate sunt următoarele:

- primarul UATC Crizbav este ordonator principal de credite;
- entitatea auditată are organizat un aparat de specialitate, care este subordonat primarului și care este format din compartimente și servicii, în funcție de volumul, importanța și complexitatea atribuțiilor repartizate. Aparatul de specialitate este o structură organizatorică permanentă care asigură realizarea atribuțiilor entității auditate, stabilite prin legi și alte acte normative, precum și cele reiese din propriile hotărâri și respectiv dispoziții ale primarului.

Ordonatorul principal de credite a repartizat creditele bugetare aprobate prin bugetul local, pentru bugetul propriu și pentru bugetul Școlii Gimnaziale Crizbav - entitate în subordinea Consiliului Local al Comunei Crizbav și a aprobat efectuarea cheltuielilor din bugetul propriu, cu respectarea dispozițiilor legale, în baza art. 22(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2021, organizarea aparatului de specialitate al Comunei Crizbav a avut la bază, organograma aprobată prin HCL nr. 25/22.07.2020, modificată prin HCL nr. 27/30.08.2021 și HCL nr. 31/28.09.2021,

Numărul posturilor aprobate a fost de 25 din care 2 funcții alese, 8 funcționari publici (1 de conducere și 7 de execuție) și 15 funcții contractuale (1 de conducere și 14 de execuție).

Stabilirea numărului de posturi a avut la bază prevederile din anexa 1 la O.U.G. nr. 63/2010 și adresa Instituției Prefectului Județul Brașov nr. 6827/10.05.2021, înregistrată la entitate cu nr. 2323/25.05.2021.

În perioada 2019 – 2021, structura de personal se prezintă astfel:

Structura personalului	31.12.2019		31.12.2020		31.12.2021		Vacante la 31.12.2021	Gradul de ocupare 31.12.2021 (%)		
	HCL nr. 25/30.06.2017		HCL nr. 25/22.07.2020		HCL nr. 31/28.09.2021					
	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate				
Total (I+II+III+IV), din care:	44	43	44	40	44	36	8	81,82		
I. Demnitari	2	2	2	2	2	2	0	100,00		
II. Funcții publice, din care:	6	6	9	8	8	6	2	75,00		
- de conducere	1	1	1	1	1	1	0	100,00		
- de execuție	5	5	8	7	7	5	2	71,43		
III. Personal contractual, din care:	17	17	14	14	15	12	3	80,00		
- de conducere	2	2	1	1	1	1	0	100,00		
- de execuție	15	15	13	12	14	11	3	78,57		
IV. Asistenți personali	19	18	19	16	19	16	3	84,21		

Tabel nr.1 - Structura de personal a UATC Crizbav

Pentru desfășurarea activității în cadrul entității, în anul 2021 au funcționat următoarele:

- în subordinea directă a primarului: viceprimar;

- în subordinea viceprimarului: administrator public, secretar general, compartiment contabilitate, taxe și impozite, consilier achiziții publice, serviciul gospodărire comunala, compartiment poliție locală, serviciul voluntar pentru situații de urgență și cabinetul primarului (consilier personal);

- în subordinea secretarului general următoarele compartimente/birouri: compartiment relații cu publicul, compartiment asistență socială, compartiment cadastru și agricultură.

Activitățile cheie derulate la nivelul entității:

Potrivit atribuțiilor stabilite prin lege pentru autoritățile publice locale, principalele activități desfășurate de UATC Crizbav sunt:

- administrarea bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- stabilirea și colectarea veniturilor proprii, din impozite, taxe și alte venituri;
- stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectiva unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale anuale.

Relațiile funcționale ale entității auditate sunt cu:

- Instituția Prefectului pentru legalitatea actelor administrative;
- Administrația Finanțelor Publice pentru buget, finanțe, contabilitate;
- Consiliul Județean Brașov pentru îndrumarea și asistența în domeniile privind activitățile tehnico - investiționale, achiziții publice, economice și de urbanism-arhitectură.

Principali beneficiari sunt locuitorii comunei Crizbav.
Principali furnizori: furnizorii de bunuri și servicii (SC Industrial Proces Paper SRL, SC Morani Impex SRL, SC Siad-Comp SRL, SC Electrica Furnizare SA, SC Busy Light SRL Codlea) și furnizorii pentru lucrările de investiții (SC Morani Impex SRL, SC Doripesco SRL, SC Mecomag HV SRL).

3.2.3. Entități aflate în subordinea, coordonarea Consiliului Local Comuna Crizbav sau la care acesta are participații:

În perioada supusă auditării, în subordinea Consiliului Local Crizbav a funcționat Școală Gimnazială Crizbav al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Nr. crt.	Denumirea exactă	Adresa exactă, telefon, email	Codul de identificare fiscală	Tipul
1.	Școală Gimnazială Crizbav	Localitatea Crizbav, str. Principală nr. 387, Telefon/fax: 0268/481.753, e-mail: sc.crizbav@gmail.com, @@@yahoo.com web: www.scoalascrizbav.ro	29482153	Subordonată CL Crizbav

Tabel nr. 2- Entități în subordinea UATC Crizbav

Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

UATC Crizbav nu are în subordine/coordonare/autoritate niciun operator economic sau regie autonomă și nu deține acțiuni reflectate în contul 260 „titluri de participare”.

În perioada auditată, fondul forestier a fost administrat de Ocolul Silvic Codrii Cetăților Codlea, cu care UATC Crizbav a încheiat în 2013 Contractul de administrare nr. 2212/25.09.2013 pentru suprafață de 1.919,39 ha, 9,30 ha drumuri auto forestiere, 0,60 HA pepiniere și 0,10 ha Cabana muncitori Valea Mare.

Entitatea auditată face parte din următoarele **asociații de dezvoltare**:

• **Asociația de Dezvoltare Durabilă „Alutus Maior”** al cărei scop este realizarea obiectivelor de dezvoltare, echilibrului dintre tendința și nevoia de dezvoltare a zonei Brașov și adiacente și protejarea mediului;

• **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ISO MEDIU Brașov**, al cărei scop este implementarea programului județean privind protecția mediului și salubrizarea localităților;

• **Agenția de Dezvoltare Durabilă a Județului Brașov**, al cărei scop este facilitarea cooperării între UAT-uri în vederea dezvoltării durabile a localităților și a județului Brașov;

• **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „În Domeniul Apei din județul Brașov”** al cărei scop este realizarea în comun a proiectelor de dezvoltare a infrastructurii aferente serviciilor comunitare de utilități publice pe baza strategiei de dezvoltare la nivelul județului Brașov și furnizarea în comun a serviciilor.

3.3. Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

În anul 2021, UATC Crizbav a avut asigurată finanțarea activității din următoarele surse de venituri, în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale și cu prevederile legilor bugetare din perioada auditată :

- venituri proprii, formate din impozite taxe, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată;
- subvenții de la bugetul de stat pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemn, cărbuni și combustibili petrolieri și pentru Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală.

Bugetul de venituri și cheltuieli, inițial pe anul 2021 al UATC Crizbav a fost aprobat prin HCL nr. 12/29.04.2021. Prevederile inițiale au fost modificate pe parcursul anului 2021, fiind aprobată un număr de 7 rectificări.

Denumire indicator	- lei-	
	Prevederi inițiale HCL nr. 12/29.04.2021	Prevederi definitive HCL nr. 55/23.12.2021
Total venituri buget local, din care:		
I. Venituri curente	7.709.000	8.641.000
I.1. Venituri fiscale	4.699.000	5.391.000
I.2. Venituri nefiscale	4.203.000	4.814.000
II. Venituri din capital	496.000	577.000
III. Subvenții	3.010.000	3.250.000
Total cheltuieli buget local, din care:	8.955.650	9.887.650
Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe	2.478.000	3.232.000
Cap. 61.02 Ordine publică și siguranță națională	183.000	183.000
Cap. 65.02 Învățământ	1.226.000	1.346.000
Cap. 67.02 Cultură, recreere și religie	135.000	155.000
Cap. 68.02 Asigurări și asistență socială	753.000	888.000
Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare	55.000	115.000
Cap. 74.02 Protecția mediului	554.000	334.000
Cap. 84.02 Transporturi	3.571.650	3.634.650

Tabel nr. 3 - Prevederi inițiale /definitive ale BVC

Rectificările efectuate pe parcursului anului 2021 au fost în baza Hotărârilor de Consiliu Local și au vizat în principal:

-**veniturile fiscale**, în principal prin majorarea veniturilor fiscale (692 mii lei), respectiv majorarea veniturilor din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale și a impozitului pe mijloacele de transport;

-**subvențiile**, prin majorarea acestora cu suma de 240 mii lei;

-**cheltuielile de personal**, prin diminuarea creditelor bugetare cu 62 mii lei, respectiv pentru cheltuielile cuprinse la cap. 68.02 „Asigurări și asistență socială”;

-**cheltuielile materiale**, prin majorarea creditelor bugetare cu 573 mii lei, în principal pentru cheltuielile cuprinse la cap. 51.01 „Autorități publice și acțiuni externe”, art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”

În anul 2021, în bugetul inițial au fost aprobate venituri în sumă de 7.709.000 lei și 8.955.650 la cheltuieli, iar în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat la finele anului au fost aprobate 8.641.000 lei la venituri, reprezentând o creștere cu 12,09% față de veniturile aprobate inițial și la cheltuieli suma de 9.887.650 lei, reprezentând creștere cu 10,41% față de cheltuielile aprobate inițial.

Prin HCL nr. 1/15.01.2021 s-a aprobat utilizarea sumei de 1.246.650 lei din excedentul bugetar al anilor precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului secțiunii de dezvoltare.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe secțiunea de funcționare și dezvoltare se prezintă astfel:

Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobate	Rectificări bugetare	Prevederi bugetare aprobate
	Inițiale		Definitive
0	1	2	3
Total cont de execuție venituri, din care:	7.709.000	932.000	8.641.000
Venituri secțiunea de funcționare	4.314.000	972.000	5.286.000
Venituri secțiunea de dezvoltare	3.395.000	-40.000	3.355.000
Total cont de execuție cheltuieli, din care:	8.955.650	5.246.000	9.887.650
Cheltuieli secțiunea de funcționare	4.314.000	972.000	5.286.000
Cheltuieli secțiunea de dezvoltare	4.641.650	-40.000	4.601.650

Tabel nr. 4 - Bugetul de venituri și cheltuieli pe secțiunea de funcționare și dezvoltare

3.4. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității

a) Analiza indicatorilor din Bilanțul contabil

Din analiza datelor cu privire la evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, raportate prin bilanțul contabil încheiat la sfârșitul exercițiului finanțiar 2021, comparativ cu perioada 2019-2020, rezultă următoarele:

Activele totale ale entității au înregistrat un trend crescător în perioada analizată, acestea fiind în sumă de 68.684.142 lei în anul 2021, mai mari cu 14.034.450 lei față de anul 2019 (54.606.962 lei) și cu 5.671.974 lei față de anul 2020 (62.969.438 lei).

Cresterea cu 5.671.974 lei din anul 2021 comparativ cu anul 2020 a fost determinată în principal de:

- creșterea cu 4.778.857 lei a valorii postului bilanțier „Active necurente”, care se datorează în principal, evidențierii în contabilitate a investițiilor în curs, achiziționării unui mijloc de transport (tractor) și reevaluării înregistrate;

- creșterea cu 893.117 lei a valorii postului bilanțier „Active curente” care se datorează în principal creșterii stocurilor (cu 131.888 lei) și a disponibilităților în conturile la trezorerie (635.507 lei) și a creanțelor curente (99.110 lei);

Cresterea cu 14.034.450 lei din anul 2021 comparativ cu anul 2019 a fost determinată în principal de:

- creșterea cu 13.006.266 lei a valorii postului bilanțier „Active necurente”, care se datorează în principal, evidențierii în contabilitate a investițiilor în curs, achiziționării unui mijloc de transport (tractor) și reevaluării înregistrate;

- creșterea cu 893.117 lei a valorii postului bilanțier „Active curente” care se datorează în principal creșterii stocurilor (cu 189.436 lei), creațelor curente (cu 574.703 lei) și a disponibilităților în conturile la trezorerie (237.425 lei).

Datoriile totale ale entității în perioada 2019 – 2021 au fost în creștere. Astfel, la sfârșitul anului 2021, datoriile totale au fost de 694.479 lei, cu 378.562 lei mai mari decât cele înregistrate la sfârșitul anului 2019 (315.917 lei) și cu 187.017 lei decât cele din anul 2020 (507.462 lei), creșterile fiind determinate în principal de creșterea datoriilor către bugete și salariați, precum și a datoriilor din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget.

Capitalurile proprii au fost în sumă de 67.946.933 lei la finele anului 2021, cu o tendință crescătoare comparativ cu anii precedenți, determinată în principal de rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent înregistrat în anii 2019, 2020 și 2021).

b) Analiza indicatorilor din Contul de rezultat patrimonial

Potrivit datelor reflectate în **contul de rezultat patrimonial** din perioada 2019 – 2021, rezultatul patrimonial înregistrat de entitate a fost excedent, cu o evoluție fluctuantă. Astfel, în anul 2019 a fost de 2.397.459 lei, a crescut în anul 2020 la 8.160.138 lei și a scăzut în anul 2021 la 2.954.668 lei.

Veniturile operaționale la data de 31.12.2021 au fost în sumă de 7.919.466 lei, mai mari cu 1.341.540 lei față de cele înregistrate în anul 2019 (6.577.926 lei) și mai mici cu 4.077.330 lei față de cele înregistrate în anul 2020 (11.996.796 lei). Modificările au fost determinate în principal de creșterea veniturilor din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor (cu suma de 1.658 mii lei față de anul 2019 și cu 897 mii lei față de anul 2020) și de subvențiile primite (cu 1.052 mii lei mai mari față de anul 2019 și cu 4.857 mii lei mai mici față de anul 2020).

Comparativ cu anul 2020, diminuarea semnificativă a subvențiilor a contribuit per total la diminuarea veniturilor în anul 2021.

Cheltuielile operaționale la data de 31.12.2021 au fost în sumă de 4.920.389 lei, fiind mai mari cu 739.922 lei față de cele înregistrate în anul 2019 în sumă de 4.180.467 lei și cu 1.083.731 lei față de cele înregistrate în anul 2020 în sumă de 3.836.658 lei.

Creșterea cheltuielilor operaționale în anul 2021 față de anii 2019 și 2020 s-a datorat creșterii cheltuielilor din subvenții și transferuri, respectiv ajutoarele sociale (indemnizații persoane cu handicap, ajutor încălzire) și alte cheltuieli (susținerea cultelor) și creșterii cheltuielilor cu stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți.

c) Analiza indicatorilor din Contul de execuție de execuție al bugetului local – venituri și cheltuieli

Veniturile totale încasate în anul 2021 au fost în sumă de 7.717.959 lei, și au înregistrat un grad de realizare de 89,32% față de prevederile definitive, din care:

- venituri proprii încasate – 3.522.723, cu un grad de realizare față de prevederile definitive de 103,73%, determinat de încasări mai mari față de prevederile bugetare definitive, atât din veniturile fiscale (art. 03.02 *impozit pe venit*, art. 07.02 *impozit și taxe proprietate*, art. 16.02 *taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități*), cât și cele nefiscale (art. 35.02 *amenzi și penalități* și art. 36.02 *diverse venituri*)

-sume defalcate din TVA – 1.875.973 lei, cu un grad de realizare față de prevederile definitive de 94,03%;

-subvenții – 2.065.563 lei cu un grad de realizare față de prevederile definitive de 63,56% și subvenții de la bugetul de stat pentru Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală

în quantum de 1.858.527 lei și pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței în quantum de 207.036 lei;
 - sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate în anii anteriori în sumă de 253.700 lei.

Din analiza evolușiei veniturilor în perioada 2019 – 2021 au rezultat că încasările din veniturile realizate în anul 2021, în quantum de 7.717.959 lei, au înregistrat creștere comparativ cu anul 2019 când au fost de 4.830.652 lei și scădere comparativ cu anul 2020 când au fost de 11.398.428 lei. Comparativ cu anul 2019, creșterea veniturilor din anul 2021 a fost determinată în principal de creșterea cu 566.673 lei a cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, cu 966.235 lei a sumelor defalcate din TVA, cu 153.155 lei a veniturilor din proprietate și cu 981.867 lei a subvenșilor. Comparativ cu anul 2020, scăderea veniturilor în anul 2021 a fost determinată în principal de scăderea cu 4.766.027 lei a veniturilor din subvenșii, deși celelalte categorii de venituri au avut trend crescător.

Veniturile proprii (determinate conform art.5 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 a finanșelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv cele rezultate din impozite, taxe, contribușii, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit) realizate în anul 2021 la nivelul sumei de 3.522.723 lei, au crescut cu 32,71% fașă de anul 2019 (2.654.480 lei) și cu 36,61% fașă de anul 2020 (2.578.673 lei), în principal, datorită cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit și a veniturilor nefiscale.

Gradul de autofinanșare al UATC Crizbav, determinat prin raportarea la veniturile totale încasate a veniturilor proprii încasate (exclusiv sume și cote defalcate din impozitul pe venit), în anul 2021 a fost de 45,64%, în creștere fașă de anul 2020, când a înregistrat 7,47% și fașă de anul 2019 când a înregistrat 16,87%.

Contul de execușie al bugetului UATC Crizbav (inclusiv ordonatorul terșiar de credite), aferent exerciștiului bugetar al anului 2021, pe titluri de cheltuieli se prezintă astfel:

Indicatori	Cod	Credite bugetare inișiale (lei)	Credite bugetare definitive (lei)	Plăști efectuate (lei)	Cheltuieli efective (lei)	Plăști ef/ def %	% din total plăști
Cheltuieli totale	0	8.955.650	9.887.650	7.103.846	4.804.030	71,85%	100
Cheltuieli curente	1	4.964.000	5.936.000	4.886.483	4.443.798	82,32%	68,79
Cheltuieli de personal	10	2.416.500	2.354.500	2.196.194	2.263.293	93,28%	30,92
Bunuri și servicii	20	1.360.500	2.091.500	1.550.431	1.520.980	74,13%	21,83
Asistenșă socială	57	293.000	536.000	424.320	404.320	79,16%	5,97
Proiecte cu finanșare din FEN	58	650.000	650.000	460.333	0	70,82%	6,48
Alte cheltuieli	59	244.000	304.000	255.205	255.205	83,95%	3,59
Cheltuieli de capital	70	3.991.650	3.951.650	2.235.144	360.232	56,56%	31,46
Plăști efectuate în anii precedenși și recuperate în anul, curent	84		0	-17.781	0	-	-0,25

Tabel nr. 5 - Cont de execușie cheltuieli la 31.12.2021

Plăștile totale efectuate în anul 2021 din bugetul local, inclusiv Școala Gimnazială Crizbav, au fost în sumă totală de **7.103.846** lei, care se regăsesc preponderent la titlurile:

- cheltuieli de personal 30,92%;
- bunuri și servicii 21,83%;
- asistenșă socială 5,97%;
- cheltuieli de capital 31,46%.

Situată plăților efectuate din bugetul local al UATC Crizbav pe capitulo se prezintă astfel:

Capitol	Cod	Sume (lei)	Pondere în total plăți %
Autorități publice și acțiuni externe	51.02	2.429.794	34,20%
Ordine publică și siguranță națională	61.02	136.950	1,93%
Învățământ	65.02	1.030.542	14,51%
Cultură, recreere și religie	67.02	155.000	2,18%
Asigurări și asistență socială	68.02	837.291	11,79%
Locuințe, servicii și dezvoltare	70.02	36.064	0,51%
Protecția mediului	74.02	283.818	4,00%
Transporturi	84.02	2.194.387	30,89%
TOTAL PLĂȚI BUGET LOCAL		7.103.846	100%

Tabel nr. 6 - Situație plăți pe capitulo la 31.12.2021

Evoluția cheltuielilor aferente exercițiilor bugetare 2019 – 2021:

Situată comparativă a plăților efectuate de către entitate în anul 2021, pe titlurile de cheltuieli care dețin ponderea semnificativă în totalul plăților, raportate la anii 2019 și 2020, se prezintă astfel:

- cheltuieli de personal: au fost în scădere comparativ cu anii 2019 – 2020. Plățile pentru cheltuieli de personal, în sumă de 2.196 mii lei în anul 2021, au scăzut cu 22 mii lei față de anul 2019 (2.218 mii lei) și cu 15 mii lei față de anul 2020 (2.211 mii lei). Reducerea cheltuielilor de personal s-a datorat în principal scăderii numărului persoanelor din aparatul propriu precum și a asistenților personali;

- cheltuieli bunuri și servicii: în anul 2021 plățile pentru cheltuieli cu bunuri și servicii au fost de 1.550 mii lei, în creștere față de anul 2019 (1.302 mii lei) cu 248 mii lei și față de anul 2020 (1.198 mii lei) cu 104 mii lei;

- cheltuieli pentru asistență socială: au avut un trend crescător, în principal datorită majorării salariului de bază minim brut pe țară care a stat la baza calcului indemnizațiilor acordate precum și a numărului persoanelor beneficiare de ajutoare sociale (ajutor încălzire);

- cheltuielile de capital: au fost de 2.235 mii lei în anul 2021 au fost în creștere comparativ cu anul 2019 (1.061 mii lei) și în scădere comparativ cu anul 2020 (7.866 mii lei), la finele anului 2021 entitatea înregistrând investiții în curs, nerecepționate.

Indicatorul de rigiditate respectiv ponderea cheltuielilor de personal în total plăți înregistrat în anul 2021 a fost de 30,91%, în scădere comparativ cu anul 2019 (47,03%) și în creștere față de anul 2020 (18,79%).

Indicatorul privind ponderea cheltuielilor cu bunuri și servicii în total plăți din anul 2021 a fost de 21,83%, în scădere față de anul 2019 (27,61%) și în creștere față de anul 2020 (10,19%).

Indicatorul privind ponderea cheltuielilor de capital în total plăți pentru anul 2021 (31,46%) a fost în creștere comparativ cu anul 2019 (22,50%) și în scădere față de anul 2020 (66,89%).

3.5. Modul de organizare a sistemului contabil și evaluarea sistemului informatic

3.5.1. În evaluarea modului de organizare a sistemului contabil, echipa de audit a avut la bază și datele înscrise în macheta nr. 2 „Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil”, a căror concordanță cu realitatea a fost verificată faptic prin examinarea documentelor realizate în cadrul sistemului.

La nivelul entității auditate, contabilitatea este organizată și condusă în partidă dublă, conform Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice aprobată prin Ordinul MFP nr. 1917/2005 privind organizarea și

conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

În anul 2021, conform organigramei la nivelul UATC Crizbav a funcționat un compartiment contabilitate, taxe și impozite, prevăzut cu un număr de 3 posturi de execuție

Personalul cu atribuții în compartimentul prezentat cunoaște sarcinile/responsabilitățile, acestea fiind stabilite prin fișă postului transmisă și angajaților.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile utilizat de entitate (APLXPERT furnizat de SC Sobiș Solutions SRL) asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii, obținerea situațiilor de raportare și evidență, și întocmirea situații financiare conform reglementărilor contabile aplicabile, precum și transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an finanțier, la începutul celuilalt an finanțier, înregistrarea plășilor de casă și a cheltuielilor efective pe subdiviziunile clasificației potrivit bugetului aprobat, gestionarea bugetului initial și a rectificărilor, evidența veniturilor pe capitole și subcapitole conform clasificației funcționale, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale conform OMF nr.1.792/2002, evidența furnizorilor și evidența clientilor, evidența receptiilor și a consumurilor, evidența mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar și a materialelor.

Modificările și accesul în baza de date se efectuează numai de către personalul din cadrul Compartimentului contabilitate, taxe și impozite, fără a exista nominalizări formalizate ale acestor persoane.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care au respectat cerințele de legalitate, regularitate vizate de control finanțier preventiv propriu (CFPP), respectiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către persoanele nominalizată prin dispoziții de Primar.

În concluzie, echipa de audit s-a putut baza într-o măsură rezonabilă pe sistemul contabil.

3.5.2 Sistemul informatic

Pentru evaluarea sistemului informatic al entității au fost analizate informațiile furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea sistemului informatic macheta nr. 3, cu privire la conformitatea utilizării IT-ului, operarea IT, performanța (economicitatea) utilizării IT, securitatea IT, rezultând următoarele:

➤ Referitor la conformitatea utilizării IT-ului:

- utilizatorii IT – din cei 23 angajați, 9 sunt utilizatori ai tehnologiei IT în mod regulat;
- entitatea nu are un compartiment IT specializat și nu are o strategie IT;
- nu există reglementări pentru utilizarea internetului. Internetul este accesat de cei 9 utilizatori IT, fără a fi permisă utilizarea acestuia pentru scopuri personale. Nu a fost blocat accesul pentru nici o pagină web. Nu există o politică în utilizarea internetului după orele de program.

- resursele bugetare din care se realizează achiziționarea de hardware, software, externalizarea unor servicii IT, instruirea, etc. sunt asigurate din bugetul entității;

- aplicațiile software utilizate la nivelul entității sunt dezvoltate de către terți.

➤ Referitor la operarea IT respectiv utilizarea pentru sprijinirea sarcinilor administrative

- există un inventar central al hardwarelui/software-ului instalat în entitate;
- specificațiile tehnice ale echipamentelor IT care trebuie achiziționate în cadrul instituției sunt stabilite de către salariați și furnizorul hardware și software;

- în cadrul entității este utilizat un server pentru rețea;

- pe calculatoarele din entitate sunt instalate sisteme de operare Windows, cu licență;

- nu se efectuează măsurători cu privire la gradul de utilizare a serverelor și a unităților de transmitere;

- entitatea este conectată și utilizează rețele publice: Forexebug, Registrul electoral, PatrimVen;
 - instituția este conectată la internet, prin semnal furnizat de RCS&RDS SA., *Performanța (economicitatea) utilizării IT*
 - valoarea totală a cheltuielilor entității în domeniul IT, în decursul unui an se limitează la prevederea bugetară, în anul 2021 a fost de 38.000 lei;
 - echipamentele sunt achiziționate pe bază de referate de necesitate și contracte;
 - entitatea are încheiate contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție;
- *Referitor la securitatea IT*
- nu există o analiză a riscurilor în ceea ce privește atacurile informatiche prin intermediul internetului;
 - entitatea nu dispune de proceduri în ceea ce privește securitatea IT, aceasta se asigură prin soft-urile achiziționate și utilizate;
 - datele sunt păstrate și pe serverele furnizorilor de aplicații;
 - entitatea folosește aplicații antivirus, iar detectarea virușilor se face automat de către aceste aplicații care se actualizează permanent;
 - un calculator aflat în rețea nu poate fi accesat cu rolul de administrator de către un utilizator obișnuit.
 - se folosesc UPS-uri, timpul de funcționare fiind de 30 de minute;
- În concluzie, echipa de audit s-a putut baza într-o măsură rezonabilă pe aplicațiile informaticе.**

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

Evaluarea sistemului de control intern din cadrul entității auditate s-a efectuat în raport cu standardele de control intern managerial prevăzute în Ordinul SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Evaluarea s-a efectuat pe baza datelor și informațiilor obținute din răspunsurile la întrebările chestionarului din machetele nr. 4, 4.1 și 5 (transmise odată cu notificarea) și analiza documentelor anexate, dar și pe parcursul derulării misiunii prin aplicarea testelor asupra tranzacțiilor selectate în vederea verificării, urmărindu-se dacă controlul intern și-a atins scopul pentru care a fost instituit.

a) Mediul de control intern al entității:

Atribuțiile entității au fost definite în Regulamentul de ordine interioară (ROI) al aparatului de specialitate al primarului comunei Crizbav aprobat prin Dispoziția nr. 477/30.09.2013. De asemenea, în Regulamentul de organizare și funcționare al compartimentului de asistență socială din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Crizbav aprobat prin HCL nr. 45/19.12.2018, sunt definite atribuțiile specifice compartimentului de asistență socială.

Atribuțiile și sarcinile sunt stabilite în mod individual prin fișă postului, aceasta fiind adusă la cunoștință fiecărei persoane sub semnatură. Sarcinile și atribuțiile au fost stabilite de către conducerea entității în concordanță cu nivelul de pregătire profesională și cu competențele fiecărui angajat în parte.

La nivelul entității cerințele pentru fiecare post s-au stabilit în funcție de cunoștințele profesionale cât și de aptitudinile necesare desfășurării în condiții optime a activității.

Pentru anul 2021 nu au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului și nu a fost stabilit un program de pregătire profesională pentru personalul entității.

Este elaborată și aprobată procedura PS 17 – evaluarea performanțelor profesionale.

Angajații au fost evaluați de către conducerea entității pentru anul 2021. Fișa de evaluare îi este adusă la cunoștință angajatului sub semnatură.

Statul de funcții și organograma UATC Crizbav pentru anul 2021, au fost aprobate de organul deliberativ, prin HCL nr. 16/30.04.2020, modificată prin HCL nr. 25/22.07.2020, modificată prin HCL nr. 27/30.08.2021 și nr. 31/28.09.2021.

Organograma entității nu include un compartiment de audit.

Există parțial o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice, acest lucru datorându-se personalului redus comparativ cu structura activităților desfășurate în cadrul entității.

Controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de personal.

Structura organizatorică asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților proprii.

b) Evaluarea performanței și managementului riscului.

Strategia elaborată la nivelul entității, obiectivele generale și obiectivele specifice sunt stabilite pe fiecare compartiment în actele normative ce reglementează activitatea entității și regulamentele propriei (R.O.I, R.O.F.)

Strategia de dezvoltare durabilă pe perioada 2014-2020 aprobată prin HCL nr. 14/30.05.2014, este în curs de actualizare.

Prin fișele posturilor, sunt stabilite activitățile individuale pe fiecare salariat, care să conducă la atingerea obiectivelor specifice structurilor entității.

Resursele financiare și umane alocate pentru a asigura atingerea obiectivelor pe termen scurt și lung, au fost stabilite și se regăsesc în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2021, care a fost fundamentat pe baza programului de investiții, programului de achiziții publice și statului de funcții.

Actualizarea și modificarea obiectivelor s-a realizat cu încadrarea în resursele repartizate, inclusiv în numărul de personal existent, ca urmare a măsurilor întreprinse în repartizarea sarcinilor (fundamentarea modificărilor listei de achiziții, a statului de funcții).

Evaluarea angajaților se face anual prin fișă de evaluare (cuprinde indicatori de performanță).

Prin Dispoziția nr. 57/26.03.2019 a fost actualizată și modificată comisia de gestionare a riscurilor la nivelul UATC Crizbav.

Au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților din fiecare compartiment în parte, prin întocmirea Registrului de riscuri.

Registrul riscurilor a fost actualizat în anul 2019 și 2022.

c) Evaluarea Activităților de Control

La nivelul entității au fost elaborate un total de 139 proceduri din care 100 proceduri operaționale și 39 de sistem, cuprinse în Lista de proceduri. Sunt elaborate proceduri operaționale pentru structurile funcționale ale entității. Procedurile au fost aduse la cunoștința salariaților.

Pentru activitatea finanțier-contabilă, sunt elaborate un număr de 20 proceduri.

Conducerea entității supraveghează și supervisează toate activitățile care intră în responsabilitatea lor directă. Nu există o confirmare oficială că această supervizare a fost efectuată. Nu se efectuează o analiză periodică a circumstanțelor și a modului cum au fost gestionate abaterile în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor.

Sistemul de control intern al entității cuprinde controale specifice cu privire la modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității, această activitate fiind formalizată prin Dispoziția nr. 346/25.08.2014 având ca anexă operațiunile supuse controlului finanțier preventiv specifice entității și graficul de circulație al documentelor ce conțin operațiuni supuse CFPP, completată prin Dispoziția nr.

38/22.02.2018 și prin procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare PO.01.01.01.

Cadrul specific al operațiunilor supuse CFPP a fost actualizat în anul 2019, funcție de modificările legislative apărute de la data aprobării acestuia, conform PO 01.02.03.

Prin Dispoziția nr. 15/19.02.2020 a fost aprobat planul pentru asigurarea continuității activității UATC Crizbav (au fost inventariate situațiile generatoare de intreruperi în derularea unor activități; au fost stabilite și aplicate măsuri pentru asigurarea continuității activității, în cazul apariției unor situații generatoare de intreruperi).

d) Informarea și comunicarea

Au fost stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii acestora, astfel încât personalul de conducere și cel de execuție, prin primirea și transmiterea informațiilor, să-și poată îndeplini sarcinile de serviciu.

Sunt stabilite canale adecvate de comunicare prin care conducerea entității și personalul de execuție din cadrul unui serviciu să fie informați cu privire la proiectele de decizii/initiative sau decizii adoptate la nivelul altor servicii, care le-ar putea afecta sarcinile și responsabilitățile.

În cadrul entității modificările legislative sunt urmărite în vederea implementării prin aplicația informatică Legis, la nivelul fiecărui compartiment.

Entitatea deține un site funcțional, la adresa web: <http://new.comunacrizbav.ro>

Personalul are acces la programul informatic legislativ Legis.

Sunt definite reguli clare și există proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și păstrarea documentelor.

Nu există un serviciu distinct pentru primirea, înregistrarea și expedierea documentelor, serviciul de registratură fiind asigurat prin secretariatul entității.

Nomenclatorul arhivistic este elaborat, și conține denumirea unităților arhivistice și termenele de păstrare a acestora. Acesta a fost aprobat de conducătorul entității prin Dispoziția nr. 58/04.03.2021 și și a fost verificat și confirmat de către Serviciul Județean al Arhivelor Naționale Brașov conform adresei nr. SJANBV – 611 – U – 2021/26.04.2021.

În cadrul entității, evidența contabilă este organizată și ținută la zi, situațiile financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare, precum și execuția bugetară sunt întocmite conform cadrului legal de prezentare și sunt depuse lunar, trimestrial și anual la organul fiscal teritorial.

Pentru activitatea finanțier-contabilă au fost emise un număr de 20 proceduri operaționale.

Situatiile financiare, precum și execuția bugetară sunt întocmite și raportate lunar, trimestrial și anual la organul fiscal teritorial.

Pentru anul 2021, cu adresa nr. 2071/05.05.2022, entitatea a transmis către Instituția Prefectului Județului Brașov, informare privind datele menționate în anexa nr. 3 „Raport periodic de activitate” din HG nr. 123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

La nivelul entității, activitățile de control intern sunt organizate, monitorizarea acestora fiind efectuată de comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial constituită prin Dispoziția nr 344/25.08.2014 și actualizată prin Dispoziția nr. 51/26.03.2019 și Dispoziția nr. 383/25.10.2022.

Este întocmit un Program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial (SCIM) aprobat prin Dispoziția nr. 345/25.08.2014, actualizat și aprobat de către ordonatorul de credite în data de 26.03.2019.

Pentru anul 2021 s-a întocmit raportul anual al stadiului de implementare a controlului intern/managerial și s-au realizat operațiunile de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial la nivel structurilor funcționale și centralizarea acestora, așa cum prevăd reglementările legale (raport nr. 643/11.02.2022). Conform acestuia sistemul de control intern/managerial este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Ca parte a controlului intern/managerial, controlul financiar preventiv, este organizat în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, precum și a OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

Persoanele împoternicite să certifice documentele în vederea acordării vizei de CFPP, au fost stabilite cu respectarea cerințelor indicării limitelor de competență, prin Dispoziția nr. 346/25.08.2014 și nr. 38/22.02.2018.

În anul 2021 nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP.

e) Evaluare și audit.

La nivelul UATC Crizbav nu este organizat un compartiment de audit public intern. Entitatea a beneficiat de realizarea funcției de audit public intern în baza Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern încheiat cu Asociația Comunelor din România (ACOR), Filiala Județeană Brașov, nr. 262/19.05.2016 și actele adiționale 1-14.

În baza Acordului de cooperare nr. 262/19.05.2016, au fost emise și aprobate planurile anuale de audit public intern, inițiale, pentru perioada 2019 – 2021. În baza planurilor anuale de audit public intern, în perioada 2019 - 2021, s-au efectuat un număr de 9 misiuni de audit public intern, din care un număr de 3 misiuni în anul 2019, un număr de 3 misiuni în anul 2020 și un număr de 3 misiuni în anul 2021.

Constatările și recomandările formulate prin rapoartele de audit public intern sunt detaliate în Sinteza principalelor constatări și recomandări, document întocmit pentru fiecare misiune de audit realizată în perioada 2019-2021, precum și în Fișele de urmărire a implementării recomandărilor pentru rapoartele de audit unde au fost constataate iregularități.

Rapoartele de audit întocmite în anul 2019:

- Raportul de audit public intern nr. 521/863/11.03.2019 cu tema „Evaluarea activității finanțier contabile”, prin care au fost formulate un număr de 5 recomandări,
- Raportul de audit public intern nr. 2214/2890/26.08.2019 cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2019”;
- Raportul de audit public intern nr. 3081/4160//04.12.2019 cu tema „Administrarea bunurilor aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale”.

Rapoartele de audit întocmite în anul 2020:

- Raportul de audit public intern nr. 742/556/16.03.2020 cu tema „Evaluarea stadiului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la Școala Gimnazială Crizbav”, fără recomandări.
- Raportul de audit public intern nr. 1676/2039/22.06.2020 cu tema „Evaluarea derulării activității de achiziții publice”, fără recomandări.
- Raportul de audit public intern nr. 4735/4938/30.12.2020 cu tema „Auditul altor activități specifice, desfășurate în cadrul autorității publice locale”, prin care au fost formulate un număr de 3 recomandări.

Rapoartele de audit întocmite în anul 2021:

- Raportul de audit public intern nr. 742/556/16.03.2021 cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2021”, fără recomandări.

Obiectivul misiunii de audit public intern, a constat în evaluarea gradului de implementare a următoarelor măsuri de prevenire a corupției, prevăzute în Anexa 3 la HG nr. 583/2016 pentru aprobarea S.N.A. 2016-2020:

-Conflict de interes;

-Incompatibilități;

-Interdicții după încheierea angajării în cadrul instituțiilor publice (pantouflage).

- Raportul de audit public intern nr. 3363/3109/22.07.2021 cu tema „Auditul sistemului decizional, sistemului informatic și activității juridice”, prin care a fost formulată o

recomandare, neimplementată conform Raportului nr. 3064/30.06.2022 privind stadiul implementării recomandărilor;

➤ Raportul de audit public intern nr. 4753/4673/19.10.2021 cu tema „Evaluarea activității compartimentului juridic”.

În urma verificării modului de implementare a recomandărilor de către compartimentul de audit public intern din cadrul ACOR Filiala Județeană Brașov, potrivit raportului privind stadiul implementării recomandărilor la data 30 iunie 2022 s-a constatat că pentru activitatea de audit intern desfășurată în perioada 2019 – 2021, nu au fost implementate recomandările din rapoartele cu nr. 521/863/11.03.2019, nr. 2214/2890/26.08.2019, nr. 3081/4160//04.12.2019, nr. 4735/4938/30.12.2020, nr. 3363/3109/22.07.2021, menționate anterior.

Raportarea

Compartimentul de audit public intern din cadrul ACOR, Filiala Județeană Brașov, a întocmit rapoarte de activitate privind activitatea de audit public intern pentru perioada 2019 - 2021, desfășurată la nivelul UATC Crizbav, aprobată de ordonatorul principal de credite, astfel:

- pentru anul 2019 raportul nr. 3284/31.12.2019;
- pentru anul 2020 raportul nr. 4796/31.12.2020;
- pentru anul 2021 raportul nr. 6022/31.12.2021.

Concluzii:

În baza planurilor anuale de audit, în perioada 2019 - 2021, ACOR, Filiala Județeană Brașov a efectuat un număr de 9 misiuni de audit public intern. Prin cele 9 rapoarte de audit intern întocmite în perioada 2019-2021 au fost formulate un număr de 32 recomandări, neimplementate.

Întrucât acțiunile de audit derulate în perioada 2019 - 2021, la nivelul entității, tema și obiectivele specifice ale acestora care au vizat în principal activități specifice din cadrul entității, auditorul public extern, în auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021, nu s-a putut baza pe rezultatul misiunilor de audit public intern realizate în această perioadă la nivelul entității.

Pentru a colecta probe care să certifice că sistemele de control intern au funcționat corect, au fost testate controalele la nivelul entității:

a) *testarea controlului financiar preventiv propriu*

S-a verificat aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu (CFPP) prin examinarea următoarelor angajamente legale:

- contractul de lucrări nr. 4322/29.09.2021 încheiat de entitate cu SC Morani Construct SRL, având ca obiect „Reparații covor asfaltic străzi și drumuri din comuna Crizbav”, pentru o suprafață de 590 mp, cu un preț de 178,42 lei/mp la care se adaugă TVA;
- contractul de prestări de servicii nr. 5844/87/09.12.2021 încheiat de entitate cu SC IT Construction SRL, având ca obiect „servicii de implementare punct de acces și buton panică”, cu o valoare de 1.580 lei, la care se adaugă TVA;
- contractul de prestări de servicii nr. 156/1611/14.01.2021 încheiat de entitate cu SC Revaltex SRL, cu o valoare de 4.500 lei, având ca obiect „Evaluare clădiri construcții speciale conform liste de inventar”.

În urma inspecției s-a constatat faptul că angajamentele legale (contracte), sunt vizate de CFPP.

b) *testarea controlului intern managerial*

- s-a verificat completarea registrului riscurilor constatându-se că nu a fost asigurată actualizarea anuală a acestuia, conform cerințelor Ordinului SGG nr. 600/2018, ultima actualizare în perioada 2019 – 2021, a fost realizată în 2019.

Concluzie: Având în vedere cele prezentate și prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, s-a apreciat că **sistemul de control intern** a fost proiectat și implementat corespunzător, iar calificativul acordat sistemului de control intern este „**partial conform**”, iar nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control este **mediu**, având în vedere faptul că urmare efectuării prezentei misiuni de audit finanțiar au fost constatate deficiente.

3.7. Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate

Stabilirea și evaluarea riscurilor s-a realizat prin exercitarea raționamentului profesional al auditorilor publici externi și ca urmare a evaluării sistemului de control intern.

Având în vedere faptul că auditul finanțiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a procedat la evaluarea riscului de audit a cărui componentă principală riscul de denaturare semnificativă se stabilește în urma evaluării riscului inherent și a riscului de control.

Având în vedere zonele de risc identificate, pe de o parte, iar pe de altă parte, ținând cont și de potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea entității și în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat **riscul inherent ca fiind mediu**, pe următoarele considerente:

- în perioada auditată au existat modificări ale personalului cheie din cadrul entității (primarul comunei);

- entitatea este de dimensiuni medii cu o structură medie, dar are activități complexe ceea ce implică un nivel de competență profesională și de analiză ridicat și are câteva operațiunile neobișnuite;

- urmare verificării anterioare efectuată de Camera de Conturi Brașov, s-au constatat abateri de la legalitate care nu au fost înălțurate în totalitate.

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

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Risc inherent evaluare-	Risc de control -evaluare -	Risc de denaturare semnificativă
1.	Venituri din impozit pe clădiri, terenuri (intravilan și extravilan) și mijloace de transport auto persoane fizice	mediu	mediu	mediu
2.	Venituri din concesiuni și închirieri	mediu	mediu	mediu
3.	Subvenții de la bugetul de stat	mediu	mediu	mediu
4.	Cheltuieli de personal	mediu	mediu	mediu
5.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	mediu	mediu	mediu
6.	Cheltuieli de capital	mediu	mediu	mediu
7.	Terenuri și clădiri	mediu	mediu	mediu
8.	Rezerve, fonduri	mediu	mediu	mediu
9.	Datorii către bugete și datorii din drepturi salariale	mediu	mediu	mediu
10	Creanțele bugetului local	mediu	mediu	mediu

Tabel nr. 7 - Riscul de denaturare semnificativă

Evaluarea riscului de fraudă:

Potrivit atribuțiilor sale entitatea are ca scop gestionarea fondurilor bugetului de local și a veniturilor proprii în vederea desfășurării activităților, în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare.

Riscul de fraudă la nivelul entității a fost evaluat la un nivel scăzut, deoarece controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și a funcționat la nivelul entității auditate.

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

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității):

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea) s-a ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Auditatorul public extern audit a apreciat că nivelul plăților totale efectuate de entitate în anul 2021 reprezintă elementul cel mai potrivit ca bază pentru stabilirea materialității, fiind cel mai important indicator prezentat în cadrul situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021, acest indicator oferind informații referitoare la sumele achitate din bugetul aprobat pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar 2021 și/sau din exerciții anterioare. Totodată, în cadrul auditului, o analiză detaliată a acestora oferă suficiente informații privind angajarea de cheltuieli, încadrarea în limita creditelor bugetare aprobate prin buget pentru care există bază legală, corespondența dintre plăți și activitatea instituției și documentele justificative care au stat la baza efectuării lor.

Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins volumul total al plăților efectuate în anul 2021, în sumă de 6.643.513 lei care se vor audita.

Pragul de semnificație a fost stabilit la nivelul sumei de 66.435 lei, prin aplicarea procentului de 1% la valoarea plăților efectuate de entitate în anul 2021 din bugetul local consolidat, cu excepția plăților pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile (total plăți în valoare de 7.103.846 lei minus plăți FEN în valoare de 460.333 lei).

Considerentele pe baza cărora a fost stabilit acest prag de semnificație au fost următoarele:

- entitatea a fost verificată de Curtea de Conturi în anul 2019 pentru situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2018, fiind consternante unele denaturări ale informațiilor prezentate în situațiile financiare, iar în urma verificărilor efectuate în anul 2021 s-a constatat că, din cele 9 măsuri transmise prin Decizia nr. 16/19.08.2019, 7 măsuri au fost duse integral la îndeplinire și 2 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire;

- calificativul acordat sistemului de control intern este „parțial conform”.

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

Nu au fost identificați factori interni și externi care au influențat desfășurarea auditului financiar.

Realizarea obiectivelor entității a fost influențată de următorii factori:

a) *factori interni*: natura activității entității auditate și complexitatea activităților desfășurate în cadrul acesteia, nivelul de finanțare al entității, alocațiile și subvențiile primite de la bugetul de stat, sistemul de management, contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, gradul de utilizare al sistemului informatic, schimbări ale personalului cheie, fluctuații semnificative în volumul tranzacțiilor, erorile umane, cunoștințele, specializarea și experiența salariaților etc.

b) *factorii externi*: apariția frecventă a unor modificări legislative, politicile publice, strategiile și planurile de acțiune în domeniul comunităților, fondurile și subvențiile primite prin repartizare de la Consiliul Județean și menținerea stării de alertă pe parcursul anului 2021.

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

Pe timpul desfășurării acțiunii de audit, echipa de audit nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale care să împiedice desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit, conducerea entității punând la dispoziție documentele solicitate.

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

Categoriile de operațiuni au fost selectate pe baza raționamentului profesional, pornind de la obiectivul general și obiectivele principale ale misiunii de audit finanțiar și ținând cont, în același timp, de:

- specificul activității entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare finanțieră ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- clasificarea veniturilor și cheltuielilor bugetare, modul de prezentare a acestora în situațiile finanțiere;
- dimensiunea categoriilor de operațiuni care vor fi evaluate și testate astfel încât să fie cuprinse în orizontul de audit toate tranzacțiile economice relevante, cu impact asupra situațiilor finanțiere;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Selectarea categoriilor de operațiuni s-a efectuat în baza raționamentului profesional, avându-se în vedere că scopul auditului este de a stabili dacă modul de administrare a patrimoniului public al autorității publice locale precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității.

Pentru informațiile cuprinse în „Contul de execuție” la 31.12.2021, au fost selectate în vederea testării un număr de **7 categorii** de operațiuni economice referitoare la **veniturile realizate și cheltuielile efectuate**.

Categoria de operațiuni	Total categorie	Plăți/valori selectate	% în total plăți/valori selectate	Metoda de selectare a elementelor
	(lei)	(lei)		
Din contul de execuție -venituri				
1 Venituri din impozit și taxe proprietate (clădiri și terenuri intravilan și extravilan) persoane fizice	166.062	2.185	1,32	Selectare de elemente specifice
2. Venituri din impozit mijloace de transport persoane fizice	97.526	1.904	1,95	Selectare de elemente specifice
3. Venituri din proprietate concesiuni și închirieri	29.844	21.100	70,70	Selectare de elemente specifice
4. Subvenții	2.065.563	1.858.527	89,98	Verificarea unor elemente specifice (subvenții PNDL)
Din contul de execuție –cheltuieli (fără FEN)				
I) UATC Crizbav– activitate proprie	6.643.513	3.971.785	59,78	
1. Cheltuieli de personal	6.093.304	3.971.785	65,18	
2. Cheltuieli cu bunuri și servicii	2.153.990	1.358.263	63,06	Eșantionare nestatistică
3. Cheltuieli de capital	1.254.399	443.797	35,38	Selectare de elemente specifice
	2.235.144	2.169.725	97,07	Selectarea unor elemente semn. dpd. valoric

Tabel nr. 8 - Categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării din contul de execuție

Din bilanțul întocmit la data de au fost selectate următoarele posturi de bilanț:

Categorie de operațiuni	Total categorie (lei)	Metoda de selectare a elementelor
Din bilanț		
1.Clădiri și terenuri	61.759.689	Rulajele din anul 2021
1.Rezerve, fonduri	24.008.045	Verificarea unor elemente specifice: contul Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale
2.Datorii către bugete și datorii din drepturi salariale	207.676	Rulajele din anul 2021
3.Creanțele bugetului local	3.339.826	Rulajele din anul 2021

Tabel nr. 9 - Posturi de bilanț selectate

De asemenea, pentru auditarea fondurilor publice alocate către Școala Gimnazială Crizbav, entitate din subordinea Consiliului Local Crizbav al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite au fost selectate în vederea testării următoarele categorii de operațiuni economice referitoare la **cheltuielile efectuate**:

Indicatori	Cod	Plăți efectuate	Plăți selectate	% în total plăți	Metoda de selectare a elementelor
Total din care:		550.209	291.698	53,02	
- Bunuri și servicii	20	296.032	252.802	45,95	Verificare integrală art. 20.01.01, 20.01.09, 20.01.03, 20.01.08 Verificare unor elemente specifice de la art. 20.01.09 și 20.01.30.
Alte cheltuieli (burse)	59	100.205	38.896	7,07	Verificare plăți burse pt. septembrie – decembrie 2021

Tabel nr. 10 - Categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatăriile înscrise în raportul de audit financiar:

Echipa de audit a utilizat abordarea combinată - pe sisteme și proceduri de fond, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Motivația este legată de faptul că auditorul public extern nu s-a putut baza în totalitate pe sistemul de control intern iar riscul de denaturare semnificativă (inerent și de control) a fost estimat la un **nivel mediu**, pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditului.

Motivația este legată de faptul că echipa de audit a considerat că se poate baza pe sistemul de control intern, dar a efectuat și testarea în detaliu a unor operațiuni realizate de entitatea auditată în scopul de a determina dacă situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale, iar criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

Metodele și tehniciile de obținere a probelor au fost:

➤ **inspecția** înregistrărilor contabile și a documentelor justificative care au stat la baza înregistrării operațiunilor pentru venituri și cheltuieli, pe destinații conform clasificării bugetare, (în cazul cheltuielilor începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora, iar în cazul veniturilor, începând de la stabilirea acestora și până la încasarea lor), precum și inspecția fizică pe teren în vederea verificării existenței faptice a bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor efectuate.

➤ **intervievarea** (neformalizată) pentru obținerea unor informații verbale și/sau scrise de la entitatea auditată.

➤ **recalculararea** – verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.

▪ **reefectuarea-aplicarea** în mod în mod independent a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea auditată în cadrul sistemului de control intern.

Au fost utilizate și proceduri analitice pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția veniturilor și cheltuielilor și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere.

Totodată, pentru obținerea probelor de audit, s-a procedat la evaluarea aserțiunilor de audit reprezentând „afirmații” ale conducerii entității, cu privire la prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Cu privire la categoriile de operațiuni economice supuse auditului, prezentate în contul de rezultat patrimonial și în conturile de execuție s-au analizat următoarele aserțiuni: proprietatea, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea.

Referitor la soldurile conturilor la sfârșitul perioadei, prezentate în bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea.

Referitor la datele înscrise în anexele la bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea.

Pentru celelalte componente ale situațiilor financiare (situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor), s-au analizat următoarele aserțiuni: apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea.

Probele de audit obținute ce susțin constatăriile înscrise în raportul de audit finanțiar sunt cele prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat, precum și cele pe care se bazează informațiile cuprinse în raport.

Sursele de date și informații care au stat la baza obținerii acestora au fost:

- Actele normative de constituire a entității/statutul/regulamentul de organizare și funcționare;

- Dispozițiile emise de ordonatorul de credite al entității în perioada auditată;
- Hotărârile Consiliului Local al Comunei Crizbav, pe perioada auditată;
- Organograma entității valabile în perioada supusă auditului;
- Statele de funcții și statele de personal valabile în perioada supusă auditului;
- Fișele de cont sintetice și analitice aferente, perioada supusă auditului;
- Balanța de verificare la data de 31 decembrie pentru perioada de verificare;
- Documentele de încasări și plăți;
- Situațiile financiare întocmite și conturile de execuție pentru perioada verificată;
- Contractele de achiziție publică și actele adiționale la acestea, încheiate în anul 2021 și anterior, pe baza cărora s-au efectuat plăți în perioada 2019 - 2021;

- Dosarul de inventariere a patrimoniului entității, întocmit în anul 2021;
- Registrul mijloacelor fixe la data de 31 decembrie 2021;
- Situația imobilizărilor corporale vândute și a celor casate în perioada auditată;
- Situația mijloacelor fixe aprobată pentru casare la data de 31 decembrie 2021;
- Lista obiectivelor de investiții pe anul 2021;
- Situații privind plata obligațiilor unității reprezentând contribuția unității și a angajatului

la asigurările sociale, la șomaj, la sănătate, precum și la celelalte fonduri speciale pentru perioada auditată;

- Statele de plată și centralizatoarele de salarii pe perioada auditată;
- Documentația care a stat la baza elaborării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021;
- Situația privind rectificările bugetului local în anul 2021 și documentația care a stat la baza acestor modificări;
- Situația achizițiilor publice în anul 2021.

4.6. Rapoartele întocmite anterior de către auditorii publici externi

Ultima misiune de audit finanțiar cu tema „Auditul finanțiar asupra situațiilor financiare

întocmite la data de 31 decembrie 2018” efectuată de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Brașov la UATC Crizbav s-a desfășurat în anul 2019, fiind încheiat Raportul de audit finanțiar nr. 2388/15.07.2019, iar pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizia nr. 16/19.08.2019 cu un număr de 9 măsuri, pentru înlăturarea următoarelor abateri:

- 1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară.**
- 2. Neconcordanță între valoarea unor venituri raportate prin contul de execuție și cele reflectate în evidența contabilă.**
- 3. Organizarea și implementarea parțială a sistemului de control intern/managerial.**
- 4. Neluarea măsurilor de urmărire a încasării creațelor bugetare datorate SC Romagrafeed 2009 SRL, SC Romagra Otis SRL și SC Brazara Prodimpex SRL.**
- 5. Efectuarea inventarierii patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.**
- 6. Neemiterea actului administrativ de către ordonatorul principal de credite pentru constituirea garanției materiale pentru persoana care îndeplinește funcția de casier.**
- 7. Neefectuarea la termenele legale a reevaluării activelor fixe corporale de natură construcților și terenurilor.**
- 8. Plata fără bază legală începând cu luna iulie 2017 și în continuare, a unor sporuri și adaosuri salariale care exced cadrului legal de salarizare.**
- 9. Neprezentarea de documente în susținerea modificării unui articol de deviz în contractul de lucrări nr. 2.407/21.09.2009, încheiat cu SC Doripesco Prod SRL, având ca obiect „Canalizarea apelor uzate menajere și stație de epurare a apelor uzate în comuna Crizbav și rețele de distribuție apa în localitățile Crizbav și Cutuș, județul Brașov”.**

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 16/2019 așa cum rezultă din Raportul de follow-up nr.5.839/09.12.2021, se prezintă astfel:

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate sunt în număr de 7, respectiv măsurile de la pct.: cap. I. nr. 1, lit. a), I.1c), I.1d), I.1e), I.1.f), I.1.g) și I.1.h) din decizie;
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial sunt în număr de 2, respectiv măsurile de la punctele cap. nr. I pct. 1 lit. b) și cap. II.pct. 1 din decizie.

Măsurile neduse în totalitate la îndeplinire se referă la

- clarificarea diferențelor existente între valorile veniturilor înregistrate în evidența contabilă și cele raportate prin contul de execuție întocmit la 31.12.2018, precum și pentru corectarea acestora;

-stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata fără bază legală, a unor sporuri și adaosuri salariale care exced cadrului legal de salarizare, pentru înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia și recalcularea impozitului pe venit și a contribuților sociale datorate pentru aceste venituri salariale plătite fără bază legală, pentru efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, depunerea de declarații rectificative la organele fiscale teritoriale și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

Impactul măsurilor duse la îndeplinire a constat în îmbunătățirea activității entității auditate din punct de vedere al evidenței finanțiar-contabile, al organizării și efectuării inventarierii faptice a tuturor elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, îmbunătățirea managementului entității pentru realizarea obiectivelor sale referitoare la

controlul intern, obținerii unor rezultate economico-financiare mai bune prin urmărirea încasării creațelor fiscale datorate bugetului.

Reținem și faptul că în urma misiunilor de audit finanțier asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2015 au fost constatate abateri de la legalitate, pentru remedierea cărora au fost emise următoarele decizii:

- **Decizia nr. 29/08.07.2016** cu un număr de 7 măsuri, urmare a deficiențelor constatate în Raportul de audit finanțier nr. 2.205/10.06.2016, din care, potrivit celor constatate în Raportul de follow-up nr. 3.757/30.10.2019 un număr de 4 măsuri au fost implementate integral, și un număr de 3 măsuri au fost duse la îndeplinire parțial, respectiv:

- măsura de la cap. 1 pct. 1 lit. b referitor la publicarea inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public al UATC Crizbav prin anexă la HG nr. 972/2002;

- măsurile de la cap. II pct. 2 și 3, referitor la stabilirea în condițiile legii a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plăți necuvenite către SC Termo Confort SRL Brașov în baza contractului nr. 4046/2012 având ca obiect „Instalație canalizare și stație de epurare localitatea Cutuș comuna Crizbav” și către SC Agetaps SRL Brașov și SC Gotic SRL în baza contractului nr. 2712/14.10.2009 și a actului adițional nr. 1904/2011, având ca obiect „Reabilitare str. Lungă în prelungirea DC 36, comuna Crizbav”, și pentru recuperarea acestora.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului finanțier

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului de venituri și cheltuieli:

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (bugetele de venituri și cheltuieli elaborate și aprobată pentru anul 2021, documentele care au stat la baza fundamentării veniturilor și cheltuielilor - situațiile financiare anuale la 31.12.2021, documentele prin care entitatea a angajat cheltuieli - contracte economice, state de funcții, angajamente legale), modificările privind bugetul de venituri și cheltuieli, reținem următoarele aspecte:

a.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

La elaborarea și fundamentarea bugetului au fost avute în vedere prevederile Legii nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021, Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

La analiza și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli s-a ținut cont de: sursele de finanțare, propunerile întocmite și depuse la UATC Crizbav de Școala Gimnazială Crizbav, instituție subordonată și de legislația în vigoare.

La cheltuieli cu bunuri și servicii s-a avut în vedere asigurarea utilităților, precum și unele cheltuieli curente cu bunuri și servicii pentru buna funcționare a activității proprii a UATC Crizbav precum și a instituției subordonate (Școala Gimnazială Crizbav), impunându-se măsuri de economicitate și eficiență în utilizarea resurselor. În acest sens, cheltuielile cu bunuri și servicii au fost cuantificate având în vedere nivelul realizărilor din anul 2020, propunerile entității subordonate și prioritizarea lor în funcție de necesități.

Cheltuielile de personal au fost dimensionate având în vedere prevederile Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și prevederile

OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Fundamentarea cheltuielilor de capital s-a efectuat pe baza listei de lucrări de investiții și alte obiecte de investiții, cu desfășurarea atât fizic cât și valoric, precum și investițiile în curs.

UATC Crizbav a avut asigurată finanțarea activității în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 a finanțelor publice locale și cu prevederile legilor bugetare din perioada auditată, din următoarele surse de venituri: venituri proprii, formate din impozite taxe, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit; sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată; sume alocate din bugetul de stat (subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemn, cărbuni și combustibili petrolieri) și sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014 - 2020.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021, precum și rectificările acestuia au fost aprobate de către Consiliul local al Comunei Crizbav.

În anul 2021, prevederile inițiale ale bugetului de venituri și cheltuieli au fost aprobate prin HCL Crizbav nr. 12/29.04.2021.

a.2. Legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului

Pe parcursul anului 2021 au fost efectuate în total 7 rectificări bugetare aprobate prin HCL nr. 24/09.07.2021, HCL nr. 26/30.08.2021, HCL nr. 30/28.09.2021, HCL nr. 38/18.10.2021, HCL nr. 45/25.11.2021, HCL nr. 53/20.12.2021, HCL nr. 55/23.12.2021.

Ultima rectificare bugetară s-a aprobat prin HCL nr. 55/23.12.2021, astfel: la total venituri bugetul local, suma de 8.641,00 mii lei, iar la total cheltuieli buget local, suma de 9.887,65 mii lei cu un deficit de 1.246,65 mii lei, pentru care s-a aprobat acoperirea din excedentul bugetar al anilor precedenți (HCL nr. 1/15.01.2021).

În structură bugetul definitiv, se prezintă astfel:

- la secțiunea funcționare: 5.286,00 mii lei venituri și 5.286,00 mii lei cheltuieli;
- la secțiunea dezvoltare: 3.355,00 mii lei venituri și 4.601,65 mii lei cheltuieli.

a.3. Efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificației bugetare

Virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificației bugetare și de la un program la altul se aprobă de autoritățile deliberative, pe baza justificărilor corespunzătoare ale ordonatorilor principali de credite.

Din verificările efectuate s-au constatat virări de credite bugetare între subdiviziunile clasificației bugetare, cu aprobarea ordonatorului principal de credite și a consiliului local.

a.4. Organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora

Din documentele puse la dispoziție s-a constatat întocmirea și aprobarea programului de achiziții publice în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Concluzii: Urmare a examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate nu s-au constatat deficiențe cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și modificările aduse prevederilor inițiale ale acestuia.

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

b.1. organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.

Din examinarea documentelor prezentate a rezultat că organizarea și conducerea contabilității s-a efectuat conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planului de Conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, *cu excepția abaterilor menționate mai jos.*

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile a asigurat întocmirea registrelor contabile obligatorii, obținerea situațiilor de raportare și evidență, conform reglementărilor contabile aplicabile.

Înregistrarea în contabilitate a bunurilor mobile și imobile s-a efectuat la valoarea de achiziție, sau de producție, după caz.

Contabilitatea furnizorilor, clienților, a celorlalte creanțe și obligații, a fost ținută pe categorii și în cadrul acestora, pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

Contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor a fost ținută pe feluri de venituri și cheltuieli, în funcție de natura lor, pe structura clasificației bugetare.

Lunar, pentru verificarea înregistrărilor din evidența contabilă a operațiunilor patrimoniale, s-a întocmit balanță de verificare.

La nivelul entității a fost organizată contabilitatea de angajamente.

2. Înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificației bugetare.

Din examinarea balanțelor de verificare prezentate rezultă că entitatea are organizată evidența veniturilor și cheltuielilor atât cu ajutorul conturilor sintetice cât și cu ajutorul conturilor analitice dezvoltate potrivit clasificației bugetare (OMFP nr.1.954/2005 pentru aprobarea clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările ulterioare).

Entitatea a întocmit balanță de verificare sintetică și balanță de verificare analitică, simbolurile conturilor analitice de venituri și cheltuieli fiind formate din simbolul contului săptic la care se adaugă simbolul capitolului, subcapitolului, articolului și aliniatul din clasificația bugetară.

3. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale.

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate a rezultat faptul că evidența patrimoniului reflectă modificările produse, înregistrarea rezultatelor inventarierei, rezultatelor reevaluării activelor corporale, *cu excepția abaterilor menționate mai jos*.

4. Concordanța datelor înregistrate în evidență tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Prin programul informatic s-a asigurat evidența tehnic operativă pentru active imobilizate, stocuri, obligații, creanțe, disponibilități, *cu excepția abaterilor menționate mai jos*

Informațiile din evidența tehnic-operativă sunt preluate în evidența contabilă fiind întocmite notele contabile, pe baza cărora se întocmesc balanțele de verificare analitice și săpetice și situațiile financiare.

Din examinarea datelor înscrise în balanță de verificare întocmită la finele anului 2021, a rezultat că aceasta cuprinde rulajele și soldurile conturilor, înregistrate în evidența contabilă - registrul jurnal, fișe de cont.

Entitatea a asigurat concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, atât la începutul exercițiului financiar, cât și lunar.

Soldurile conturilor înscrise în balanță de verificare corespund cu sumele înregistrate la posturile bilanțiere corespunzătoare, din bilanțul contabil.

5. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară.

Din examinarea operațiunilor financiar-contabile selectate în vederea auditării s-a constatat că acestea au la bază înregistrării în evidența contabilă documente justificative vizate pentru legalitate, necesitate și oportunitate.

6. Încheierea exercițiului bugetar.

Din examinarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021 a rezultat că s-au respectat prevederile legale prevăzute de OMFP nr.6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru completarea anexei nr.2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.177/2018 pentru aprobarea

Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice precum și ale OMFP nr.1536/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021.

7. prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Situatiile financiare la data de 31.12.2021 privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară întocmite de entitatea din subordinea Consiliului Local Crizbav au fost transmise UATC Crizbav, iar acestea au fost centralizate și raportate la Ministerul Finanțelor Publice în termenul prevăzut de lege.

Situatiile financiare anuale la data de 31.12.2021 au fost întocmite și raportate la Ministerul Finanțelor Publice în termenul prevăzut de lege.

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, s-a constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate cu privire la organizarea contabilității la nivelul unității administrativ - teritoriale Comuna Crizbav:

1. Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2021, a activului fix corporal „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov” pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 8.198.383,12 lei și reprezintă valoarea totală a obiectivului de investiții „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov”, obiectiv finalizat, recepționat și menținut nejustificat în soldul contului 231 „Active corporale în curs de execuție”.

Cauza abaterii o constituie, neaplicarea întocmai a atribuției din fișa postului inspectorului-contabil cu atribuții privind organizarea și conducerea evidenței contabile a activelor fixe, a prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice, neimplementarea procedurii operaționale PO 01.03.04 Contabilitate active fixe și precum efectuarea inventarierii contului 231 „Active corporale în curs de execuție” cu nerespectarea prevederilor legale.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în furnizarea de date eronate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 și 31.12.2021 („Bilanț”, „Contul de rezultat patrimonial”, „Contul de execuție cheltuieli”) și anexele nr.: 34 „Situată modificării în structura activelor nete/capitaluri”, 35b „Situată activelor fixe neamortizabile”, la situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2021, care nu prezintă fidel poziția și performanța financiară a entității.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 1.1 din procesul verbal de constatare.

2. Neconducerea evidenței operative și contabile a consumului de carburanți cu respectarea dispozițiilor legale.

Valoarea abaterii constatate: Abaterea constată nu poate fi cuantificată, dar aceasta vizează în mod direct calitatea gestiunii economice și financiare a entității.

Cauza producerii abaterii o reprezintă nerespectarea de către inspectorul cu atribuții în domeniul contabilității a prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a stocurilor de materiale, precum și nerespectarea procedurii operaționale PO.01.03.01 - Activitățile contabile – cheltuielile.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate Consecința acestei abateri constă în faptul că nu se realizează urmărirea și analiza consumului de carburanți, înregistrarea în evidență contabilă numai a consumului efectiv realizat, existând

riscul denaturării cheltuielilor reflectate în conturile de execuție și nu se poate determina realitatea consumului de carburanți.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 1.2 din procesul verbal de constatare.

c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

c.1. Constatări și concluzii privind „*Evaluarea mecanismului de control intern managerial din perspectiva standardului nr. 1 - Etica și integritatea în vederea identificării vulnerabilităților aferente (SNA 2021-2025)*”

Pentru implementarea Standardului 1 - Etică și integritate, la nivelul entității s-a procedat după cum urmează:

La nivelul UATC Crizbav există „Codul de etică”, acesta a fost aprobat de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția nr. 54/26.03.2019 și a fost comunicat și luat la cunoștință de către angajați.

Prin Dispoziția nr. 54/26.03.2019, actualizată prin Dispoziția nr. 384/25.10.2022, a fost desemnat un consilier etic la nivelul entității auditate.

Comisia de disciplină a fost constituită la nivelul UATC Crizbav în baza Dispoziției nr. 55/26.03.2019, actualizată în 2022.

Ca măsură de prevenire a corupției au fost elaborate și aprobată următoarele proceduri: PS 28 – Procedură de sistem privind identificarea și gestionarea incompatibilităților, PS 27 – Procedură privind prevenirea și soluționarea conflictelor de interes, PS 26 – Procedură de sistem privind interdicțiile postangajare – pantouflagă.

La nivelul UATC Crizbav nu au existat cazuri de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul entității, în anul 2021.

Pentru implementarea la nivelul entității a prevederilor SNA, conform documentelor prezentate de entitate, reținem următoarele:

Nu au fost prezentate documente cu privire la autoevaluarea și raportarea către MDLPA a gradului de implementare a măsurilor preventive stabilite în HG 583/2016.

Prin DP nr.398/27.10.2022 a fost aprobat Planul de integritate aferent Strategiei Naționale Anticorupție 2021 – 2021 și au fost numite două persoane cu atribuții de coordonare a implementării și de punerea în aplicare a măsurilor incluse în plan. Prin Plan, au fost stabilite obiectivele operaționale și obiective strategice, au fost identificate măsurile, riscurile și indicatorii de performanță, măsurile de remediere și termenul estimativ de realizare.

În anul 2022, viceprimarul cu atribuții de primar al comunei a adoptat Declarația privind asumarea agendei de integritate organizațională în coordonatele Strategiei naționale anticorupție 2021 -2025.

La nivelul UATC Crizbav nu au fost identificate incidente de integritate în anul 2021.

c.2. Constatări și concluzii privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

Concluzie: Având în vedere cele prezentate mai sus și la pct. 3.6. din prezentul raport de audit financiar, s-a apreciat că **sistemul de control intern** a fost implementat parțial, iar calificativul acordat sistemului de control intern este „**parțial conform**”, iar **nivelul de încredere** în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control este mediu, având în vedere faptul că au fost constatate unele deficiențe.

d. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului de local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Din datele înscrise în contul de execuție întocmit de entitate la 31.12.2021 s-a constatat că UATC Crizbav are evidențiate:

Denumire indicator	Paragraf	Venituri bugetare inițiale	Venituri bugetare definitive	Drepturi constatate			Încasări	Stingeri pe alte căi	Drepturi de încasat
				Total	din anii precedenți	din anul curent			
TOTAL VENITURI BUGET LOCAL		7.709.000	8.641.000	11.172.217	3.333.041	7.839.176	7.717.959	114.433	3.339.825
VENITURI FISCALE		4.203.000	4.814.000	5.454.316	560.217	4.894.189	4.725.003	34.875	694.438
Impozit pe clădiri persoane fizice	<i>07.01.01</i>	33.000	33.000	143.502	41.132	102.370	39.178	1.092	103.232
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	<i>07.02.01</i>	25.000	25.000	59.968	30.232	29.736	27.346	1	32.621
Impozit pe terenul extravilan	<i>07.02.02</i>	96.000	96.000	125.186	23.873	101.313	99.548	2.698	22.940
Impozit pe mijloace de transport deținute de persoane fizice	<i>16.02.01</i>	69.000	79.000	186.880	79.538	107.342	97.526	2.407	86.947
TOTAL CATEGORII		223.000	233.000	515.536	174.775	340.761	263.598	6.198	245.740

Tabel nr. 11 - Tranzacții selectate în vederea auditării la categoria de venituri

Pentru verificarea modului de evidențiere și urmărire a încasării veniturilor fiscale în anul 2021 la UATC Crizbav, echipa de audit a selectat un număr de 7 dosare fiscale pentru contribuabili persoane fizice, care și-au desfășurat activitatea în cadrul UATC Crizbav în anul 2021 și au datorat impozit pe clădiri, terenuri (intravilan și extravilan) și mijloace de transport auto, pentru care s-au realizat încasări în anul 2021 în sumă de 4.089 lei, din care 445 lei impozit clădiri, 201 lei impozit teren intravilan, 1.539 lei impozit teren extravilan și 1.904 impozit mijloace de transport și care reprezentă 1,55% din veniturile realizate la categoriile selectate.

Urmare verificării tranzacțiilor selectate și a documentelor prezентate de entitate (declarațiile contribuabililor, extrase CF, contracte de schimb imobiliare, acte de alipire/dezlipire, contracte de vânzare-cumpărare, contracte de donații, documente încheiate de birouri notariale, facturi) care au stat la baza stabilirii în evidență contabilă a veniturilor din impozitul pe clădiri, terenuri și mijloace de transport datorat de persoanele fizice selectate, s-au constatat următoarele:

- veniturile au fost prevăzute în bugetul pe anul 2021;
- stabilirea sumelor datorate de plătitorii s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere, conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora;
- impozitele au fost stabilite în conformitate cu prevederile legale, conform HCL nr. 14/30.04.2020 privind indexarea taxelor și impozitelor pentru anul 2021 și HCL nr. 43/21.12.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021 și în baza documentelor justificative prevăzute de lege, existente la dosarul fiscal al contribuabilului;
- înregistrarea în evidență fiscală a sumelor datorate s-a făcut la începutul anului, iar încasările s-au evidențiat la momentul realizării lor;
- pentru rămășițele din evidențele fiscale se calculează accesori prin programul informatic.
- pe baza declarației pe propria răspundere și documentelor de proprietate au fost înscrise și se regăsesc și în Registrul Agricol, completat electronic.

Concluzii: Urmare a examinării documentelor puse la dispoziție, nu s-au constatat deficiențe cu privire la acest obiectiv.

e. Calitatea gestiunii economico-financiare:

e.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.

Cu privire la efectuarea inventarierii:

Urmare examinării documentelor întocmite de către entitate privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii ale UATC Crizbav pe anul 2021, precum și cele de valorificare a rezultatelor acestei operațiuni, s-

au constatat următoarele:

- Organizarea operației de inventariere a patrimoniului pentru anul 2021 s-a realizat în baza Dispoziției ordonatorului principal de credite nr. 297/23.12.2021 privind constituirea comisiei de inventariere a bunurilor din patrimoniul public și privat al comunei Crizbav;

Comisia de inventariere a întocmit Procesul Verbal de inventariere, înregistrat la entitate sub nr. 293/21.01.2022, aprobat de ordonatorul principal de credite, în care au fost consemnate rezultatele inventarierii și din care rezultă că nu au fost constatate plusuri sau minusuri

La nivelul UATC Crizbav a fost elaborată și aprobată procedura PS 18 - Inventarierea patrimoniului.

Abatere: Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale aflate în patrimoniul UATC Crizbav.

Valoarea abaterii constată: abaterea nu este cuantificabilă.

Cauza acestei abateri s-a datorat nerespectării în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și a procedurii PS 18 - Inventarierea patrimoniului de către comisia de inventariere de către comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 297/23.12.2021.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în faptul că elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cuprinse în situațiile financiare anuale nu sunt puse în totalitate de acord cu situația lor faptică, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru anul 2021.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.1.1. din procesul verbal de constatare.

Cu privire la reevaluarea activelor din domeniul public și privat al Comunei Crizbav

Din examinarea documentelor prezентate de către entitate a rezultat că, reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor existente în patrimoniul comunei Crizbav a fost efectuată în anul 2021, având în vedere prevederile art. 2^a din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, iar diferențele din reevaluare au fost înregistrate în evidență contabilă a entității.

Reevaluarea activelor fixe corporale, de natura construcțiilor și terenurilor aflate în domeniul public și în domeniul privat al Comunei Crizbav a fost efectuată în baza Raportului de evaluare nr. 2128/2014 elaborat de către SC Revaltex SRL, societate înregistrată la ORC Brașov sub nr. J08/530/2001, CUI 13874312, membru corporativ Autorizație nr. 0353, prin evaluator autorizat ANEVAR, Rusu T. Lucian cu legitimația nr. 15857/2021.

Conform Raportului de evaluare nr. 2894/2021 pentru active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, respectiv pentru: Grădiniță, cămin cultural, primărie, garaje, dispensar, Remiză PSI, școală-Crizbav, sediu poliție, școală Cutuș, împrejmuire școală, rețea alimentare cu apă Crizbav, Cutuș, rețea electrică, rețea de distribuție gaz metan, teren aferent stație SMR și teren aferent stație epurare ape uzate rezultă diferențe din reevaluare în valoare de 2.040.097 lei, ce au fost înregistrate în evidență contabilă a entității în contul 105 „Rezerve din reevaluare”. Entitatea a evidențiat în contabilitate, diferențele din reevaluare pentru clădiri, în valoare de 1.748.646 lei, cu NC nr. 21/JN/11.06.2021; pentru construcții speciale în valoare de - 291.772 lei cu NC nr. 22/JN/11.06.2021 și pentru terenuri, în valoare de 583.223 lei cu NC nr. 23/JN/11.06.2021.

Concluzii: Urmare a examinării documentelor puse la dispoziție, s-au constatat deficiențe cu privire la acest obiectiv.

e.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Urmare examinării documentelor prezentate de entitate s-a constatat următoarea abatere:
Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al UATC Crizbav, prezentate în anexa la HG nr. 972/2002 privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestor bunuri.

Valoarea abaterii constatăte abaterea nu este cuantificabilă.

Cauza acestei abaterii s-a datorat neaplicării prevederilor legale privind proprietatea publică de către persoanele cu atribuții din cadrul UATC Crizbav (primarul și secretarul general al comunei Crizbav).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Abaterea nu are consecințe economico-financiare, însă anexa la HG nr. 972/2002 privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov nu reflectă valorile reale ale bunurilor din domeniul public al UATC Crizbav.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct.2.2.1. din procesul verbal de constatare.

Concluzii: reprezentanții entității nu au respectat prevederile Codului administrativ cu privire la actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniului public al comunei Crizbav.

e.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

Urmare a auditării categoriilor de operațiuni selectate, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a constituit fonduri din venituri pe capitole ale clasificației bugetare, venituri proprii ale bugetului local (impozite și taxe pe proprietate, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, taxe utilizare bunuri sau activități, alte venituri fiscale, venituri nefiscale pe proprietate, venituri din taxe administrative, amenzi, penalizări, confiscări), subvenții de la bugetul de stat, sume defalcate din TVA și a efectuat cheltuieli pe capitole ale clasificației bugetare (cheltuieli de personal, cheltuieli pentru bunuri și servicii, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru asistență socială, alte cheltuieli), conform rolului, obiectivelor, competențelor și atribuțiilor administrației publice locale, prevăzute în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat este faptul că s-au constatat abateri de la legalitate, urmare a misiunii de audit financiar efectuate, care sunt prezentate la pct. 5.1 în prezentul raport de audit financiar.

e.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

e.4.1. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor de personal.

a) Concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;

Din analiza modificărilor aduse prevederilor inițiale ale BVC s-a constatat că s-au înregistrat rectificări la capitolul „cheltuieli de personal” astfel, creditele aprobată inițial au fost de 2.416.500 lei iar cele finale au fost de 2.354.500 lei cu o reducere în sumă totală de 62.000 lei, astfel:

lei

Indicatori la articolul 10 „Cheltuieli de personal”	Credite bugetare inițiale	Rectificări	Credite bugetare definitive
Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe	1.584.000	0	1.584.000
Cap. 60.02 Ordine publică și siguranță națională	173.000	0	173.000
Cap. 65.02 Învățământ	43.500	0	43.500
Cap. 68.02 Asigurări și asistență socială	616.000	-62.000	554.000
Total consolidat (50.02)	2.416.500	-62.000	2.354.500

Tabel nr. 12 - Situație rectificări cheltuieli de personal

b) Modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi;

Entitatea auditată are în structură compartimente și servicii care au ca scop realizarea autonomiei locale în vederea dezvoltării economico-sociale și de mediu, administrării domeniului public și privat, gestionării serviciilor furnizate către cetățeni și cooperării interinstituționale.

În anul 2021, organizarea aparatului de specialitate al Comunei Crizbav a avut la bază, organograma aprobată prin HCL nr. 25/22.07.2020, modificată prin HCL nr. 27/30.08.2021 și HCL nr. 31/28.09.2021. Conform ultimului stat de funcții, numărul posturilor aprobate a fost de 25 din care 2 funcții alese, 8 funcționari publici (1 de conducere și 7 de execuție) și 15 funcții contractuale (1 de conducere și 14 de execuție).

Stabilirea numărului de posturi a avut la bază prevederile din anexa 1 la O.U.G. nr. 63/2010 și adresa Instituției Prefectului Județul Brașov nr. 6827/10.05.2021, înregistrată la entitate cu nr. 2323/25.05.2021

c) Modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate personalului entității și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică;

Urmare a verificării plăților pentru cheltuieli de personal, efectuate de entitate pentru lunile ianuarie – noiembrie 2021, în sumă totală de 1.358.263 lei, din care 1.222.987 lei de la cap. 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe”, 56.504 lei de la cap. 61.02 „Ordine publică și siguranță națională” și 135.276 lei de la Cap. 67.02 „Cultură, recreere și religie”, precum și a modului de încadrare a unui număr de 11 persoane, salariați și persoane cu funcții de demnitate publică din cadrul entității, s-au constatat următoarele:

- indemnizația lunară pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, a fost stabilită potrivit art.13 alin. (1) din Legea nr.153/2017, pe baza coeficienților prevăzuți în anexa IX din Legea nr. 153/2017 înmulțiti cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată respectiv pentru primar 4x 2080 lei, iar viceprimar 3x2080 lei (comuna are până la 3.000 locuitori), prin aplicarea prevederilor art. I alin (2) din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia „în anul 2021, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie, indemnizațiile lunare pentru funcțiile de demnitate publică și funcțiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, se mențin la nivelul aferent lunii decembrie 2020.”

- salariile de bază acordate funcționarilor publici și personalului contractual, au fost stabilite și aprobată de către Consiliul Local al comunei Crizbav, prin aplicarea prevederilor Legii-Cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- prin HCL Crizbav nr. 11/28.02.2020, modificată și completată prin HCL nr. 28/30.08.2021 au fost stabilite salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din aparatul propriu al Primarului comunei Crizbav;

- lunar, s-a acordat indemnizația de hrană, reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, stabilit potrivit art.34 alin.2 din O.U.G. nr.114/2018

privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Din examinarea statelor de funcții a rezultat că veniturile salariale ale personalului din aparatul de specialitate al UATC Crizbav, nu au depășit limita maximă prevăzută de art.11 alin.(4) din Legea nr.153/2017, respectiv indemnizația viceprimarului.

d) Modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și la bugetul fondurilor speciale

Pentru calculul impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, entitatea (începând din 01.01.2018) a ținut cont de reglementările OUG. nr.79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care a reglementat transferul contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate din sarcina angajatorului în sarcina angajatului și a stabilit la Titlul V art.138, cotele de contribuții de asigurări sociale de 25 % și la art.156, contribuția de asigurări sociale de sănătate de 10%, iar la Titlul IV, art. 64 impozitul pe venit la o cotă de 10 %.

De asemenea, entitatea a stabilit singura contribuție din partea angajatorului la veniturile din salarii „cota contribuției asiguratorie pentru muncă” în quantum de 2,25% (art. 220³ din Legea nr. 227/2015 – privind Codul fiscal).

Obligațiile aferente salariilor, constând în impozit pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor și contribuțiile la asigurările sociale datorate de către asigurați și angajator, au fost calculate, evidențiate, declarate și virate.

Plățile aferente cheltuielilor de personal au fost efectuate, în structura prevăzută de clasificarea bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale. Înregistrarea în evidență contabilă a tuturor operațiunilor privind salariile și obligațiile aferente acestora, s-a efectuat cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Deficiențe constatate cu privire la acest obiectiv:

1. Plata unor venituri de natură salarială care excede cadrului legal de salarizare, respectiv majorarea cu 25% a indemnizației primarului, viceprimarului și viceprimarului cu atribuții de primar în loc de sporul corespunzător numărului de proiecte implementate (15% pentru perioada ianuarie 2019 – mai 2020 pentru implementarea unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile și 20% pentru perioada iunie 2020 – noiembrie 2021 pentru implementarea unui număr de două proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile).

Valoarea abaterii constatate: este în sumă totală de 31.452 lei, astfel:

- pentru perioada ianuarie – noiembrie 2021: 4.618 lei diferență, în sumă brută, de venituri salariale plătite nelegal primarului și viceprimarului și 100 lei contribuția angajatorului (contribuția asiguratorie pentru muncă) virată la bugetul general consolidat al statului;

- pentru perioada ianuarie – decembrie 2020: 11.034 lei diferență, în sumă brută, de venituri de natură salarială plătite nelegal primarului și viceprimarului și 247 lei contribuția angajatorului (contribuția asiguratorie pentru muncă) virată la bugetul general consolidat al statului;

- pentru perioada ianuarie – decembrie 2019: 15.110 lei diferență, în sumă brută, de venituri de natură salarială plătite nelegal primarului și viceprimarului și 343 lei contribuția angajatorului (contribuția asiguratorie pentru muncă) virată la bugetul general consolidat al statului.

Cauza acestei abateri s-a datorat faptului că persoana care a exercitat controlul financiar preventiv propriu nu a verificat dacă procentul de majorare al indemnizației lunare este în corelație cu numărul de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal, evidențierea în contabilitate de cheltuieli și plăți efectuate fără bază legală și nerespectarea principiului legalității în execuția bugetului, prin care a fost influențată realitatea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2021, 31.12.2020 și la 31.12.2019.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.3.1.1. din procesul verbal de constatare.

2. Plata fără bază legală a unor venituri de natură salarială urmare neacordării acestora proporțional cu durata muncii din contractul individual de muncă cu timp parțial încheiat cu un salariat al UATC Crizbav, pentru perioada ianuarie – iulie 2021.

Valoarea abaterii este în sumă totală de **13.260 lei** și reprezintă venituri de natură salarială și indemnizație de hrană plătite necuvenit pentru perioada 01.01.2021 – 08.07.2021 și **305 lei** contribuția asiguratorie pentru muncă virată la bugetul general consolidat al statului.

Cauza acestei abateri este un management defectuos și limitat al ordonatorului principal de credite al UATC Crizbav și interpretarea eronată a prevederilor legale privind salarizarea personalului din sectorul bugetar.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal, cu influență asupra contului de rezultat patrimonial al exercițiului, evidențierea în contabilitate de cheltuieli și plăți efectuate fără bază legală și nerespectarea principiului legalității în execuția bugetului, prin care a fost influențată realitatea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2021.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.3.1.2. din procesul verbal de constatare.

Concluzii: nerespectarea prevederilor legale a determinat majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal iar situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020 nu prezintă fidel poziția financiară a entității.

e.4.2. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Valoarea auditată la categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii* a fost de **443.797 lei**, ceea ce reprezintă 35,38% din totalul cheltuielilor cu bunuri și servicii în valoare de 1.254.399 lei efectuate pentru activitatea proprie efectuate de entitate în anul 2021 și care include tranzacții selectate de la următoarele capitole:

Capitol	Articol	Valoare tranzacții
51.01	20.01.03 Încălzit, iluminat și forță motrică în valoare	22.138,56
	20.01.05 Materiale și prestări servicii cu caracter	62.657,52
74.01	20.01.04 Apă, canal, salubritate	199.463,91
84.02	20.02 Reparații curente în valoare	401.658,32
Total plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii		443.797,09

Tabel nr. 13 - Cheltuieli cu bunuri și servicii selectate pentru auditare

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la cheltuielile cu bunuri și servicii cuprinse în eșantion, au rezultat următoarele:

- achizițiile au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice pe anul 2021;
- există întocmite referate de necesitate;

achizițiile de bunuri și servicii au fost realizate în anul 2021 prin procedura achiziției directe, valoarea acestora nedepășind acest prag și au fost realizate în mare parte prin SICAP;

au fost respectate clauzele contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate, sau la termenele stabilite;

plățile selectate au fost efectuate în general în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale, cu excepția abaterii prezentată mai jos;

operațiunile economice referitoare la achizițiile de bunuri și servicii selectate au fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru

aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu excepția abaterii prezentată la punctul 5.1, litera b. în prezentul Raport de audit finanțiar.

Deficiențe constatată cu privire la acest obiectiv:

1. Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii serviciilor de colectare și transport a deșeurilor municipale și similare provenite de la persoanele fizice urmare neacoperirii integrale, prin taxele speciale de salubrizare stabilite, a costurilor impuse de efectuarea serviciilor de salubrizare.

Valoarea abaterii: este în sumă de **44.523 lei**, reprezentând plăți efectuate în anul 2021 din bugetul local pentru cheltuieli cu serviciile de colectare și transport a deșeurilor municipale provenite de la persoanele fizice de pe raza comunei Crizbav care ulterior nu au fost recuperate prin taxele speciale de salubritate stabilite în sarcina beneficiarilor acestor servicii.

Cauza acestei abateri este un management defectuos al ordonatorului principal de credite al UATC Crizbav și neluarea măsurilor de recuperare a contravalorii serviciilor de colectare și transport a deșeurilor municipale provenite de la persoanele fizice de pe raza comunei Crizbav și neimplementarea Procedurii operaționale PO 02.06 - stabilirea impozitelor și taxelor locale cu privire la modul de fundamentare a taxelor speciale.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în diminuarea nejustificată a veniturilor (taxe speciale de salubrizare care să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubrizare) și nerecuperarea cheltuielilor cu bunuri și servicii, cu influență asupra realității datelor raportate în situațiile financiare, care astfel nu mai oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate (bilanț contabil, contul de rezultat patrimonial, contul de execuție).

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.3.2.1. din procesul verbal de constatare.

2. Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii energiei electrice consumată de elementele de rețea publică de comunicații electronice sau infrastructură necesare susținerii acestora, instalate de operatorul SC RCS&RDS SA pe imobilul (terenul) proprietatea entității, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062, pentru care s-a încheiat Contractul nr. 253/22.01.2019 privind constituirea unui drept de acces în vederea construirii, instalării, întreținerii, înlocuirii ori mutării rețelelor de comunicații electronice sau a elementelor de infrastructură fizică necesare susținerii acestora.

Valoarea certă a prejudiciului constatat, în baza eșantionului verificat, este în sumă de **11.941,14 lei**, și reprezintă plăți efectuate în anul 2021 pentru consumul de energie electrică de către echipamentele de telecomunicații, echipamentele de radiocomunicații pentru telefonie mobilă și întregul material tehnic complementar necesar bunei funcționări a echipamentelor instalate de SC RCS&RDSA SA pe terenul proprietatea entității, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062.

Cauza acestei abateri o constituie neurmărirea clauzelor contractuale din contractul nr. 253/22.01.2019 și Convenția încheiată în data de 06.08.2019 și neaplicarea procedurilor operaționale PO 01.03.05 - Procedură operațională privind contabilitatea datoriilor și creanțelor.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea bugetului local al comunei Crizbav prin majorarea nejustificată a plăților și cheltuielilor cu bunuri și servicii, cu influență asupra contului de rezultat patrimonial al exercițiului, evidențierea în contabilitate de cheltuieli și plăți efectuate fără bază legală și nerespectarea principiului legalității în execuția bugetului, prin care a fost influențată realitatea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2021.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.3.2.2. din procesul verbal de constatare.

Concluzii: Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile nu s-a realizat în totalitate conform reglementărilor legale aplicabile.

e.4.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital

Din totalul plășilor reprezentând cheltuieli de capital, în sumă de **2.235.144 lei** efectuate în anul 2021 la nivelul UATC Crizbav, au fost selectate în vederea verificării, plăști în valoare de **2.169.725 lei**, reprezentând **30,54%** din totalul plășilor efectuate în anul 2021 (**7.103.846 lei**) și **97,07%** din totalul cheltuielilor de capital efectuate în anul 2021.

Nr. crt.	Cap.	nr contract	Obiectul contractului	OP			Furnizor
				Nr.	Data	Valoare	
1	84.02	356/ 31.01.2019	Execuție drum Crizbav - Dumbrăvița	60	18.02.2021	1.858.526,94	SC VIAROM CONSTRUCT SRL
2	84.02			221	28.05.2021	150.547,60	SC VIAROM CONSTRUCT SRL
3	51.01	DA2839341 4	TRACTOR AGRICOL SOLIS	311	21.07.2021	160.650,00	SC MECOMAG H SRL
						2.169.724,54	

Tabel nr. 14 - Cheltuieli de capital selectate

Din examinarea documentelor justificative puse la dispozișie de entitate, pentru tranzacșiiile selectate în valoare de **2.169.725 lei**, s-au constatat următoarele aspecte:

- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital s-a făcut în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea entitășii respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investișii;

- a fost întocmit programul anual al achizișii publice în structura legal aprobată;
- declanșarea procedurii de achizișie publică s-a efectuat având în vedere existenșa bugetului de venituri și cheltuieli și a programului de investișii legal aprobate;

- proiectul de angajament legal a fost întocmit și prezentat la viza de control finanșiar preventiv propriu;

- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- înregistrările în evidenșă contabilă sintetică și analitică a entitășii, s-au făcut cu respectarea prevederilor legale.

Din verificările efectuate asupra tranzacșiiilor selectate, la acest obiectiv a fost constată următoarea abatere:

Neactualizarea garanșiei de bună execușie, urmare expirării valabilitășii scrisorii de garanșie bună execușie nr. 2789/01.02.2019 emisă de BNP Paribas SA Paris pentru lucrările realizate în baza contractului lucrări (proiectare și execușie) nr. 356/31.01.2019, având ca obiect proiectarea și execușia lucrărilor la obiectivul de investișii „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvișa, judeșet Brașov”.

Valoarea abaterii: este în sumă de **203.300,61 lei** și reprezintă 30% din valoarea garanșiei care trebuia constituită și retenită după expirarea termenului de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepșie la terminarea lucrărilor, corelată cu data încheierii procesului-verbal de recepșie la terminarea lucrărilor și cu valoarea lucrărilor realizate, proiectare și execușie, în baza contractului de achizișie publică, fără influenșă directă asupra situașilor financiare.

Cauza abaterii o constituie neimplicarea conducerii entitășii în respectarea clauzelor contractuale cu privire la constituirea garanșiei de bună execușie și a actelor adișionale prin care acesta a fost modificat.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în riscul ca în cazul neîndeplinirii de către executant a obligațiilor contractuale, entitatea să nu disponă de mijloace pentru recuperarea pagubei, fără consecințe economico-financiare.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.3.3.1 din procesul verbal de constatare.

Concluzii: Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

e.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar.

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate (situații financiare, conturile de execuție bugetară) s-a constatat că aceasta a beneficiat în anul 2021 de subvenții de la bugetul de stat în sumă totală de 2.065.563 lei din care:

- 207.036 lei – subcapitol 4202.34 Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemn, cărbuni, combustibili petrolieri;
- 1.858.527 lei – subcapitol 4202.65 Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală.

Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală:

1) Contract de finanțare nr. 11.047/15.06.2016 (înregistrat la UATC Crizbav sub nr. 2309/26.05.2015)

- obiectul contractului îl constituie alocarea unei finanțări din bugetul MDRAPFE pe anul 2015 în sumă de **45.568,93 lei**, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare str. Lungă în prelungirea DC36, comuna Crizbav, jud. Brașov” și valoarea totală a investiției de **8.809.405,00 lei**.

- s-a încheiat un număr de 7 acte adiționale prin care s-a efectuat modificări și cu privire la obiectul, valoarea finanțării acordate și durata contractului. Astfel, conform actelor adiționale nr. 6 și nr. 7, înregistrate la UATC Crizbav cu nr. 4960/31.12.2020 și nr. 2122/11.05.2021, contractul este valabil până la data de 31.12.2022, „obiectul contractului îl constituie alocarea unei finanțări din bugetul MDLPA în sumă totală de **8.794.108,66 lei**”, iar valoarea totală a investiției este de **8.925.008,66 lei**.

Lucrarea nu este finalizată și nici recepționată. De asemenea, în anul 2021 entitatea nu a efectuat plăți și încasat sume reprezentând subvenții de la bugetul de stat pentru acest obiectiv.

2) Contract de finanțare nr. 3276/02.05.2018 (înregistrat la UATC Crizbav sub nr. 1513/10.05.2018)

- obiectul contractului îl constituie alocarea unei finanțări din bugetul MDRAP în sumă de **7.853.810,00 lei** pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare străzi și drumuri din intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița pe amplasamentul existent”, cu valabilitate până la finalizare, inclusiv punerea în funcțiune a obiectivelor, după caz, fără a depăși 4 ani și valoarea totală a investiției de **8.506.011,00 lei**;

- s-a încheiat actul adițional nr. 1 înregistrat la UATC Crizbav cu nr. 4823/18.12.2020 prin care s-au modificat mai multe elemente din care menționăm durata contractului, respectiv până la 31.12.2022.

Aspectele cu privire la modul de utilizare a subvențiilor acordate pentru Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală sunt tratate la pct. e.4.3 din prezentul raport.

Concluzii: Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

e.6. Obligațiile statului, precum și plata acestora.

Cu privire la înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobată și avizate pentru control finanțiar preventiv propriu;

Din verificarea efectuată în ceea ce privește drepturile salariale acordate și achitate în anul 2021, s-a constatat faptul că obligațiile salariale lunare au fost certificate în privința realității, regularității și legalității și aprobate de persoanele cu atribuții și au fost înregistrate în conturile contabile specifice acestor operațiuni, cu respectarea planului de conturi, pe structura clasificației bugetare.

Cu privire la efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celealte bugete publice, în quantumul și la termenele legale;

Din examinarea tranzacțiilor selectate, cu privire la modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, s-a constatat că la salariile plătite s-au calculat și virat contribuțiile aferente către bugetul consolidat al statului, astfel:

a) contribuții datorate de asigurați

- contribuția la bugetul asigurărilor sociale de stat de 25%;
- contribuția la bugetul de asigurări sociale de sănătate de 10%;
- impozit pe veniturile din salarii de 10%.

b) contribuții datorate de angajator

- cota contribuției asiguratorie pentru muncă în quantum de 2,25%.

Stabilirea contribuțiilor salariale, s-au efectuat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite și vizate de către persoana care efectuează controlul finanțier preventiv propriu.

Documentele de plată a obligațiilor către bugete aferente drepturilor salariale au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite de persoanele împoternicate.

Obligațiile aferente salariilor au fost calculate, evidențiate, declarate și virate la organul fiscal.

De asemenea s-a constatat, plata contribuției la fondul pentru mediu prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. p) din OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, cu modificări și completările ulterioare.

Concluzii: Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate, s-a constatat că obligațiile către bugetul consolidat al statului, au fost stabilite, aprobate, avizate, înregistrate în contabilitate, declarate la organul fiscal teritorial și virate la bugetul general consolidat al statului.

e.7. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celealte anexe ale situațiilor financiare:

e.7.1. Creanțele raportate prin bilanț și celealte anexe ale situațiilor financiare.

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 (balanța de verificare, bilanțul contabil și celealte anexe) s-a constatat că entitatea înregistrează un sold la creanțe, în sumă totală de **3.596.459 lei**, reprezentând *creanțe curente*, din care:

- 3.389.826 lei - creanțe bugetare;
- 206.633 lei – creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget.

Din totalul de 3.389.826 lei reprezentând creanțe bugetare, 562.400 lei reprezintă creanțe din impozite și taxe pe proprietate (clădiri și terenuri, intravilan și extravilan, persoane fizice și juridice), 132.038 lei reprezintă taxe pe utilizarea bunurilor și autorizarea desfășurării de activități, 615 lei reprezintă alte venituri din concesiuni și închirieri, 856.405 lei reprezintă venituri din amenzi și alte sanctiuni aplicate conform dispozițiilor legale și 1.788.368 lei reprezintă alte venituri, inclusiv taxe speciale.

Din acestea, au fost selectate spre verificare creanțe bugetare din impozitul pe clădiri, terenuri și mijloace de transport persoane fizice, creanțe din taxa de salubrizare și creanțe din concesiuni și închirieri.

Urmare verificării efectuate în baza eșantioanelor stabilite la creanțele din impozite și taxe locale, s-au constatat următoarele:

- creanțele bugetului local au fost înregistrate potrivit clasificației bugetare a veniturilor, în conturi contabile specifice, în balanță de verificare și raportate în contul de execuție;
- creanțele bugetului local din evidența contabilă, sunt în concordanță cu evidențele analitice pe plătitori.

- pentru plata cu întârziere a creanțelor s-au calculat accesorii;
- creanțele bugetului local au fost stabilite prin luarea în considerare a rămășițelor din anul/anii anteriori și/sau a suprasolvirilor și a drepturilor de încasat din anul curent;
- s-a realizat preluarea corectă a soldului contului în balanță de verificare și în situațiile financiare trimestriale și anuale, conform prevederilor legale.

e.7.2. Datoriile raportate prin bilanț și celealte anexe ale situațiilor financiare.

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 (balanță de verificare, bilanțul contabil și celealte anexe) s-a constatat că entitatea înregistrează un sold la datorii *totale*, în sumă totală de **694.479 lei**, reprezentând **datorii curente** (soldurile conturilor de evidență a datoriilor curente), din care: 22.178 lei datorii comerciale, avansuri și alte decontări, 442.783 lei datorii către bugete și salariați – conturile 421 „Personal - salarii datorate”, 431 „Asigurări sociale”, 444 „Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi”, 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” și 229.518 lei datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile

Din acestea, au fost selectate spre verificare datorii din drepturi salariale către bugete și salariați și soldurile datoriilor comerciale.

Urmare verificării efectuate s-au constatat următoarele:

- înregistrarea datoriilor față de personalul entității s-a făcut conform statelor de personal și de funcții, precum și a foilor colective de prezență care au stat la baza întocmirii statelor de plată a salariailor, cu excepția abaterilor prezentate la punctul e.4.1 privind Angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal.

- înregistrarea în evidență contabilă a datoriilor către bugetul general consolidat, reprezentând obligații aferente salariailor, s-a făcut în baza centralizatoarelor de salarii și a cotelor de contribuții reglementate;

- stabilirea obligațiilor față de personalul entității și către bugetul general consolidat s-a făcut corect, cu excepția abaterilor prezentate la punctul e.4.1 privind Angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal.

e.8. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată aparținând statului, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participație.

Referitor la concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului, cu privire la verificarea aspectelor de legalitate cu privire la locuințele sociale

Conform datelor înregistrate în contul de execuție-venituri întocmit la data de 31.12.2021, în cazul veniturilor din concesiuni și închirieri, prevederile inițiale și definitive au fost în sumă de 28.000 lei, drepturile de încasat au fost în sumă de 30.459 lei, încasările efective au fost în sumă de 29.844 lei, iar drepturile constatare rămase de încasat au fost de 615 lei, aferente unui număr de 5 contracte de concesiune/inchiriere.

Din această categorie au fost selectate în vederea verificării Contractul de închiriere nr. 1827/28.05.2014, încheiat cu Asociația Crescătorilor de Taurine Crizbav cu o valoarea totală a tranzacțiilor selectate a fost de **21.100 lei**.

Referitor la respectarea prevederilor legale cu privire la întocmirea amenajamentului pastoral

Conform răspunsului formulat la chestionarul înaintat, în perioada auditată entitatea nu a procedat la angajarea și plata serviciilor de realizare a amenajamentului pastoral.

Amenajamentul pastoral al comunei a fost elaborat și aprobat prin HCL nr. 19/30.05.2016, înregistrat la Direcția Agricolă Brașov cu adresa 1475/19.04.2016 și cu valabilitate de 10 ani începând cu 01.01.2016, respectiv până la data de 31.12.2025.

Referitor la închirierea locuințelor sociale

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, a rezultat că UATC Crizbav nu a procedat la închirierea de locuințe sociale.

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, s-au constatat deficiențe cu privire la acest obiectiv:

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la închirierea de bunuri (pajiști) proprietatea UATC Crizbav, în sensul modificării prețului chiriei și a duratei concesiunii pentru Contractul de închiriere nr. 1827/28.05.2014, fără respectarea condițiilor prevăzute de reglementărilor legale.

Valoarea abaterii: abaterea nu se poate cuantifica.

Cauza abaterii constată mai sus constă în aplicarea eronată a prevederilor legale cu privire la închirierea pajiștilor aflate în proprietatea entității și neurmărirea de către persoanele responsabile de respectarea prevederilor contractului de închiriere suprafețe de pajiști încheiat.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Nefundamentarea corectă a prețului chiriei are drept consecință diminuarea veniturilor din închirieri terenuri-pajiști cuvenite bugetului local al UATC Crizbav cu influență asupra rezultatelor obținute de entitate.

Abaterea este prezentată la cap. II.1, pct. 2.4.1. din procesul verbal de constatare.

e.9. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unității administrative teritoriale și a statului;

Cu excepția abaterilor de la legalitate consemnate în prezentul raport de audit, s-a constatat respectarea în general a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

f. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Valoarea totală a tranzacțiilor selectate pentru auditare a fost de **199.464 lei**, reprezentând plăți efectuate în anul 2021 de la cap. 74.02 „Protecția mediului către SC Industrial Proces Paper SRL în baza Contractului nr. 3781/31.10.2019, având ca obiect „activitatea de colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat, fără a aduce atingere fluxului de deșeuri de echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori”;

Constatările, concluziile și recomandările sunt detaliate la obiectivul „Angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii.

f.1. Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli din anul 2021 a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric etc.

În bugetul de venituri și cheltuieli al entității verificate, cap. 74.02 „Protecția mediului” în anul 2021 se prezintă astfel:

lei

Cap/cod indicator	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți	Cheltuieli efective
TOTAL cap. 74.02	554.000	334.000	283.818	199.464
Titlul 20 „Cheltuieli pentru bunuri și servicii”	204.000	234.000	218.399	199.464
Titlul 70 „Cheltuieli de capital”	350.000	100.000	65.419	0

Tabel nr. 15 - Prevederi bugetare Protecția mediului

Sumele prevăzute la cap. 74.02 „Protecția mediului” au avut următoarea destinație:

- titlul 20 „Cheltuieli cu bunuri și servicii” pentru plata taxă de salubritate persoane fizice;
- titlul 70 „Cheltuieli de capital” entitatea a avut prevăzut sume pentru lucrări canalizare.

f.2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate

Din examinarea documentelor prezentate de entitate, auditorul public extern a constatat că în structura organizatorică a UATC Crizbav nu există un birou, compartiment sau serviciu cu atribuții în domeniul protecției mediului. Prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 173/02.12.2020 și nr. 181/08.09..2021, responsabilitățile pe linia protecției mediului și activitatea de colectare selectivă a deșeurilor au fost delegate viceprimarului în funcție la data delegării.

f.3. Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului:

La nivelul UATC Crizbav nu au fost elaborate planuri și programe sectoriale privind protecția mediului.

f.4. Existenta unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora

Entitatea nu are o strategie de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora, însă a desfășurat acțiuni de informare a cetățenilor comunei privind obligația colectării selective a deșeurilor.

f.5. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor

În anul 2021, colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor s-a efectuat prin operatorul SC Industrial Proces Paper SRL, în baza Contractului de servicii nr. 3781/31.10.2019, având ca obiect „activitatea de colectare separată și transport separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fracții colectate separat, fără a aduce atingere fluxului de deșeuri de echipamente electrice și electronice, baterii și acumulatori

f.6. Efectuarea cheltuielilor privind protecția mediului

Din examinarea plășilor raportate prin contul anual de execuție bugetară întocmit la 31.12.2021, s-a constatat faptul că în anul 2021 de la cap.74.02 „Protecția mediului”, entitatea a efectuat plăți în valoare de 283.818 lei.

f.7. Analiza cheltuielilor efectuate de UATC Crizbav prin plășile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9, lit. p) din OUG 196/2005, cu modificările și completările ulterioare

Urmare verificării modului de cuantificare a contribuției prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. p) din OUG nr. 196/2005, aprobată cu completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că UATC Crizbav, a depășit ținta anuală de deviere de la depozitare de 60%, aferentă anului 2020, (50% a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, respectiv 10% prin alte forme de valorificare – anexa nr. 6 la OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006), astfel că, a procedat la calcularea și declararea contribuției de 50 lei/tonă de deșeuri municipale care depășește ținta anuală pentru cantitățile de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubrizare, declararea făcându-se

pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual de diminuare și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare.

În vederea calculării și declarării contribuției (Cap. X, art. 46 și 47 din Ordin nr. 1503/2017), s-au luat în considerare datele transmise de către prestatorul de servicii, obligația de a declara la Fondul pentru mediu contribuția de 50 lei/tonă prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, fiind în quantum de 10.982 lei.

Entitatea a depus declarația privind obligațiile la fondul pentru mediu pentru anul 2020, a procedat la înregistrarea în contabilitate a contribuției aferente și a efectuat plata aferentă acesteia cu OP nr. 420/27.09.2021.

f.8. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu.

Conform informațiilor furnizate prin chestionarul înaintat, în anul 2021, entitatea nu a fost sancționată cu amendă de Garda Națională de Mediu.

f.9. Modul de implementarea a Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

În anul 2021, entitatea a achiziționat direct un Tractor Agricol Solis 50 WD cu atașamente, în valoare de 160.650 lei cu TVA, respectiv 135.000 lei fără TVA. Achiziția s-a realizat în data de 14.07.2021, prin achiziție directă (DA28393414), în baza facturii nr. MHV2020237/15.07.2022, achitată cu OP nr. 311/21.07.2021 în sumă de 160.650 lei.

Mijlocul de transport achiziționat nu se încadra în categoria mijloacelor de transport prevăzute să fie achiziționate conform Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, în vigoare la data realizării achiziției, respectiv 14.07.2021. Menționăm că Legea nr. 37/2018 a fost abrogată de art. 8 lit. b din OUG nr. 71/29.06.2021 privind promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante, în sprijinul unei mobilități cu emisii scăzute, pentru abrogarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2011 privind promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante și eficiente din punct de vedere energetic și a Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

Concluzii: Urmare exanimării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatați deficiențe cu privire la acest obiectiv.

5.2. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate:

Din exanimarea documentelor, evidențelor și rapoartelor și din chestionarea angajaților entității privind activitățile legate de controlul intern managerial în cadrul UATC Crizbav, s-a constatat că acesta este parțial conform cu cerințele Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Referitor la aspectele de natură etică:

La nivelul UATC Crizbav a fost elaborat „Codul de etică”, acesta a fost aprobat de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția nr. 54/26.03.2019 și a fost comunicat și luat la cunoștință de către angajați.

Consilierul etic cu atribuții privind monitorizarea respectării normelor de conduită a fost numit prin Dispoziția nr. 54/26.03.2019 actualizată prin DP nr. 348/25.10.2022.

Nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul instituției, în anul 2021.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.

Bunurile aparținând domeniului public sunt cele reglementate de anexa III "domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor" din Legea nr. 213 din 1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Crizbav a inventariat distinct bunurile care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale.

Urmare a verificării efectuate s-a constatat și faptul că nu s-a actualizat inventarul bunurilor aparținând domeniului public al Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Crizbav, prezentate în anexa HG nr.972/2002 privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov. Detalierea aspectelor s-a prezentat la pct.5.1., lit. e.2. în prezentul raport de audit finanțiar.

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

6.1. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital în perioada 2019

Din plățile de capital în sumă de 1.061.053 lei efectuate în anul 2019 la nivelul UATC Crizbav, au fost selectate în vederea verificării, plăți în valoare de **347.091 lei**, reprezentând 32,71% din totalul plăților de capital efectuate în anul 2019, efectuate de la cap.84.02 „Transporturi”, art. 71.01.01 „Construcții și de la cap. 67.02 „Cultură, recreere și religie”, 71.01.01 „Construcții, în baza următoarelor contracte:

- Contractul nr. 1173/30.03.2016 încheiat cu SC Morani Impex SRL, având ca obiect „Reabilitare str. Lungă în prelungirea DC 36, în comuna Crizbav, jud. Brașov”, plăți în quantum de 305.091,00 lei.

- Contractului nr. 3354/18.10.2018 încheiat cu Grancea Gheorghe Nicolae II, având ca obiect „Execuție lucrări de reparații baza sportivă”, cu o valoare de 109.019,39 lei, cu durată de execuție 6 luni și perioadă de garanție de 24 de luni, plăți în quantum de 42.000,00 lei.

6.2. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital în perioada 2020

Din plățile de capital în sumă de 7.865.503 lei efectuate în anul 2020 la nivelul UATC Crizbav, au fost selectate în vederea verificării, plăți în valoare de **2.794.724 lei**, reprezentând 35,53% din totalul plăților de capital efectuate în anul 2020, efectuate de la cap.84.02 „Transporturi”, art. 71.01.01 „Construcții” în baza următoarelor contracte:

- Contractul nr. 356/31.01.2019, încheiat cu SC Viarom Construct SRL și SC Prinfo SRL, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov”, cu o valoare de 6.412.086,75 lei, fără TVA, prezentat la viza de control finanțiar preventiv propriu, din care 200.608 lei, la care se adaugă TVA, pentru proiectare, și 6.211.478,75 lei, la care se adaugă TVA, pentru lucrări de execuție. Durata contractului a fost de 24 de luni, din care 2 luni proiectare, 4 luni obținerea avizelor și autorizația de construire și 18 luni execuție, plăți în quantum de 4.2471.517 lei;

Concluzii: În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate, cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital efectuate în perioada 2019-2020 (selectate în vederea verificării), s-a constatat neactualizarea garanției de bună execuție, urmare expirării valabilității scrisorii de garanție bună execuție nr. 2789/01.02.2019 emisă de BNP Paribas SA Paris pentru lucrările realizate în baza contractului lucrări (proiectare și execuție) nr. 356/31.01.2019, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov”.

Deficiența și recomandarea este prezentată detaliat la obiectivul „Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital”, pct. 5.1, lit. e.4.3. b, în prezentul raport de audit finanțiar.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul UATC Crizbav conform prevederilor punctului 260 din Hotărârea nr. 155/2014.

Conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plen prin HP nr.155/29.05.2014, cu completările și modificările ulterioare, cu ocazia efectuării acțiunii de audit finanțiar la UAT Crizbav, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri din bugetul local către **Scoala Gimnazială Crizbav**, cu sediul în Crizbav, Str. Principală nr.387, județul Brașov, codul de identificare fiscală 29482153 adresă email: Sec_Crizbav@yahoo.com, sc.crizbav@gmail.com, site web: <http://scoalacrizbav.ro>, telefon 0268481753 și fax 0268481753.

În baza acestora și pe baza raționamentului profesional, s-a optat pentru selectarea următoarelor categorii de operațiuni:

Indicatori	Cod	Plăți efectuate	Plăți selectate	% în total plăți	Metoda de selectare a elementelor
Total din care:		550.209	291.698	53,02	
- Bunuri și servicii	20	296.032	252.802	45,95	Verificare integrală art. 20.01.01, 20.01.09, 20.01.03, 20.01.08 Verificare unor elemente specifice de la art. 20.01.09 și 20.01.30.
Alte cheltuieli (burse)	59	100.205	38.896	7,07	Verificare plăți burse pt. septembrie – decembrie 2021

Tabel nr. 16 - Tranzacții selectate la ordonatorul terțiar

Pentru verificarea modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor cu bunurile și serviciile s-au examinat documentar tranzacții aferente unor plăți în sumă de **291.698 lei** reprezentând **53,02%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă de **550.209 lei**, din care:

- ✓ de la **cheltuieli cu bunuri și servicii** au fost selectate plăți în sumă de **252.802 lei**, reprezentând **85,40%** din totalul plăților pentru bunuri și servicii în sumă de 296.032 lei
- ✓ de la **alte cheltuieli (burse)** - au fost selectate plăți în sumă de **38.896 lei**, reprezentând **38,82%** din totalul plăților pentru burse în sumă de 100.205 lei

Urmare verificării plăților efectuate în anul 2021 selectate, prin examinarea documentelor justificative aferente unor tranzacții din categoriile de operațiuni selectate, puse la dispoziția auditorului public extern, s-au constatat următoarele:

1. Cheltuieli pentru bunuri și servicii

- există întocmite referate de necesitate și note justificative privind alegerea procedurii de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări;
- achizițiile de bunuri și servicii și s-au efectuat prin procedura „achiziție directă”, majoritatea achizițiilor fiind efectuate prin utilizarea catalogului electronic SEAP;
- declanșarea procedurii de achiziție publică s-a efectuat având în vedere existența bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;
- clauzele contractuale stabilite prin contractele de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate au fost respectate;
- s-a efectuat receptia produselor achiziționate și lucrărilor executate;

- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate (note de recepție și constatare de diferențe, bonuri de consum, fișe de lucru vizate de beneficiar, facturi etc.).

- ordonanțările la plată au fost prezentate la viza de control finanțiar preventiv propriu însoțite de documentele justificative;

- plățile s-au efectuat cu aprobarea ordonatorului de credite, în baza documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/serviciilor prestate/lucrărilor executate;

- plățile au fost efectuate în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;

- operațiunile economice referitoare la achizițiile de bunuri, servicii și active fixe au fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, *cu excepția abaterii prezentate mai jos.*

II. 2. Alte cheltuieli (burse)

Urmare a verificării plăților pentru bursele școlare, efectuate de entitate în anul 2021 pentru perioada septembrie – decembrie 2021, în sumă totală de **38.896 lei**, reprezentând 38,82% din totalul plăților efectuate de entitate pentru cheltuieli cu bursele în anul 2021, precum și a modului de respectare a criteriile generale de acordare a burselor pentru un număr 14 burse școlare acordate elevilor din cadrul școlii, s-au constatat următoarele:

- numărul burselor școlare a fost aprobat prin HCL Crizbav nr. 20/18.06.2021 privind aprobarea acordării burselor pentru elevii din unitățile de învățământ preuniversitar de stat (primar și gimnaziale) din comuna Crizbav, în următoarea structură: 21 burse de merit, 6 burse de studiu, și 143 burse de ajutor social, din care 6 burse pentru elevi orfani, 2 pentru elevi cu boli și 135 elevi care îndeplinesc criterii de venit. Bursele au fost acordate în quantumul minim, respectiv 100 lei, conform HG nr. 1094/2021 pentru aprobarea quantumului minim al burselor de performanță, de merit, de studiu și de ajutor social pentru elevii din învățământul preuniversitar de stat, cu frecvență, care se acordă în anul școlar 2021-2022;

- prin Deciziile nr. 246/14.12.2020 și nr. 168/01.10.2021, emise de directorul Școlii Gimnaziale Crizbav, au fost numite comisiile pentru acordarea burselor școlare, care a avut ca atribuții și analiză a dosarelor depuse și întocmirea listeи beneficiarilor pentru a fi aprobată de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ

- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bursele s-a făcut în limita creditelor bugetare aprobate;

- plățile au fost efectuate în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate;

- operațiunile economice referitoare la acordarea și plata burselor școlare au fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Deficiență constatată la acest obiectiv:

Înregistrări eronate în evidență contabilă a Școlii Gimnaziale Crizbav, respectiv înregistrarea ca obiecte de inventar a unor bunuri de natură activelor fixe necorporale și în conturile de cheltuieli a unor bunuri de natură activelor fixe corporale sau a obiectelor de inventar, achiziționate în anul 2021.

Valoarea abaterii constatate: este în sumă de **27.327,32 lei**, reprezentând contravaloarea bunurilor de natură a activelor fixe necorporale, a activelor fixe corporale și a obiectelor de inventar, înregistrate eronat în evidență contabilă ca obiecte de inventar sau în conturile de cheltuieli.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare, privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice de către persoana cu atribuții financiar-contabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată la data de 31.12.2021.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Școala Gimnazială Crizbav** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată sub nr. 2830/22.11.2022 (anexă la procesul verbal de constatare)**.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar

În urma procesului de conciliere, conducerea entității și-a însușit toate constatările și recomandările rezultate în urma auditului financiar așa cum reiese din **Nota de conciliere înregistrată sub nr. 6.024/29.11.2022**, prezentată în **anexa nr. I** la prezentul raportul de audit financiar.

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

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.2.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit, a fost emisă dispoziția de primar nr. 406/04.11.2022 privind constituirea comisiei speciale pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunei Crizbav.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.3.2.2. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local, la nivelul sumei de **40.083,51 lei**, reprezentând plăți realizate pentru consumul de energie electrică la echipamentele de telecomunicații, echipamentele de radiocomunicații pentru telefonie mobilă și întregul material tehnic complementar necesar bunei funcționări a echipamentelor instalate de SC RCS&RDSA SA pe terenul proprietatea entității, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 406, de la data punerii în funcțiune (august 2018) până la data ultimei plăți realizate în anul 2022 (25.08.2022), din care:

- 2.114,30 lei plăți energie electrică pentru anul 2019;
- 12.726,29 lei plăți energie electrică pentru anul 2020;
- 11.941,14 lei plăți energie electrică pentru anul 2021;
- 13.301,78 lei plăți energie electrică pentru anul 2022.

De asemenea, s-au calculat accesorii în sumă de 6.383,00 lei, până la data de 29.11.2022, au fost emise facturile nr. 07941794/11.11.2022 cu suma de 39.004,36 lei și factura nr. 07941795/24.11.2022 cu suma de 1.079,15 lei, către SC RCS&RDS SA, reprezentând consum energie electrică perioada 2019 –2022 și au fost înregistrate în evidență contabilă cu NC nr. 52/JN/24.11.2022.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.3.3.1. din procesul verbal de constatare:

SC Viarom Construct SRL SRL în calitate de lider al Asocierii SC Viarom Construct SRL (lider de asociere)– SC Prinfo SRL 2012 SRL (asociat), a procedat la deschiderea contului „Disponibil garanții” pentru contractul nr. 356/31.01.2019 încheiat cu entitatea și a virat suma de 203.300,61 lei reprezentând garanție de bună execuție potrivit clauzelor contractului.

Prin Nota contabilă nr. 47/JN/15.11.2022 entitatea a înregistrat garanția de bună execuție în sumă de 203.300,61 lei.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 1.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la remedierea abaterii constataate:

- prin notele contabile, nr. 4/JN/07.11.2022, 6/JN/08.11.2022 entitatea a evidențiat în contabilitate active fixe necorporale în valoare totală de **3.075,00 lei** și active fixe corporale în valoare totală de **18.785,74 lei**, concomitent cu înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea acestora, în valoare de totală de 5.302,16 lei din care 587,07 lei reprezintă cheltuieli cu amortizarea aferentă anului 2021;

- prin nota contabilă nr. 3/JN/07.11.2022, entitatea a evidențiat în contabilitatea entității obiecte de inventar în valoare de **5.466,58 lei**.

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

În urma efectuării testelor de detaliu propuse și aplicate în etapa de execuție, s-au constatat abateri în cadrul obiectivelor:

- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Calitatea gestiunii economico-financiare, privind:

- Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

- Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesionarea serviciilor publice, precum și asocierile în participație.

Având în vedere și măsurile luate operativ de către conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit, echipa de audit apreciază că se impune formularea următoarelor recomandări:

1. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure înregistrarea în conturile corespondente de active corporale a investiției „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov” pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

De asemenea, ordonatorul principal de credite va măsuri de analiză a soldului contului 231 „Active corporale în curs de execuție” în vederea identificării obiectivelor de investiții finalizate, care se regăsesc în soldul contului și pentru efectuarea corecțiilor în evidență contabilă astfel încât, soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” să reflecte numai valoarea obiectivelor de investiții nefinalizate.

2. Ordonatorul principal de credite va lua măsurile necesare pentru organizarea și ținerea la zi a evidenței tehnico-operative și contabile a consumului de carburanți, conform prevederilor legale, inclusiv de întocmire a documentelor pentru urmărirea consumului de carburanți.

3. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, astfel ca situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității auditate.

4. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru continuarea demersurilor pentru ducerea la înndeplinire a măsurii nr. I.1.b din Decizia nr. 29/08.07.2016, respectiv actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al UATC Crizbav. .

5. Ordonatorul principal de credite al UATC Crizbav va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local, prin plata fără bază legală, a majorării pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în quantum mai mare decât cel corespunzător numărului de proiecte implementate, către persoanele care au deținut funcții de demnitate publică în perioada 2019 – 2021, înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor salariale plătite fără bază legală, pentru efectuarea corecțiilor în evidență contabilă, depunerea de declarații rectificative la organele fiscale teritoriale și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

Totodată se vor lua măsuri pentru recalcularea indemnizațiilor lunare, prin eliminarea din quantumul acestora a majorărilor pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, constatare a fi acordate în mod nelegal.

6. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea timpului efectiv lucrat raportat la durata muncii stabilită conform Contractului individual de muncă încheiat cu dl Chicomban Ioan, precum și pentru stabilirea, în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local al comunei Crizbav, urmare plătii fără bază legală a unor venituri salariale (diferență salariu de bază și indemnizație de hrană) care nu sunt proporționale cu timpul efectiv lucrat pentru perioada ianuarie – iulie 2021, pentru înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate pentru aceste venituri salariale plătite fără bază legală, pentru efectuarea corecțiilor în evidență contabilă, depunerea de declarații rectificative la organul fiscal teritorial și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

Totodată se vor lua măsuri pentru extinderea verificării pentru anul 2019 și 2020, și în situația identificării de plăți care nu sunt proporționale cu timpul efectiv lucrat raportat la durata muncii stabilită conform Contractului individual de muncă încheiat cu dl Chicomban Ioan, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local și la recuperarea acestuia, inclusiv la recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale cu toate consecințele aferente.

7. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru analizarea cheltuielilor efectuate în anul 2021 pentru colectarea și transportul deșeurilor municipale de pe raza comunei Crizbav și a veniturilor realizate din taxa specială de salubrizare, în funcție de care se vor lua măsuri de stabilire, în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți fără bază legală pentru serviciile de colectare și transport deșeuri municipale provenite de la persoanele fizice de pe raza comunei Crizbav și nerecuperate de la beneficiari, pentru înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

Totodată, se vor lua măsuri pentru extinderea în cadrul termenului de prescripție a analizei cheltuielilor efectuate pentru colectarea și transportul deșeurilor municipale de pe raza comunei Crizbav și a veniturilor realizate din taxa specială de salubrizare și în situația identificării unor aspecte similare se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, evidențierea în contabilitate și la recuperarea acestuia.

De asemenea, ordonatorul principal de credite va lua măsuri în ceea ce privește fundamentarea și aprobarea de către autoritatea deliberativă a taxei speciale de salubrizare astfel încât, să se asigure acoperirea integrală a costurilor impuse de efectuarea serviciului de salubrizare, conform prevederilor legale în materie.

8. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii energiei electrice consumată de echipamentele de telecomunicații, echipamentele de radiocomunicații pentru telefonie mobilă și întregul material tehnic complementar necesar bunei funcționări a echipamentelor instalate de SC RCS&RDSA SA pe terenul proprietatea entității, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru extinderea verificării în cadrul termenului de prescripție, și în cazul identificării de situații similare celor prezentate mai sus, va lua măsuri de stabilire în condițiile legii a prejudiciului creat bugetului local, pentru evidențierea în contabilitate și de recuperare a acestuia.

9. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- respectarea întocmai a prevederilor legale specifice cu privire la fundamentarea prețului și duratei închirierii suprafeteelor de pajiști aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale comuna Crizbav;

- actualizarea contractului de închiriere pajiști nr. 1827/28.05.2014 încheiat cu Asociația Crescătorilor de Taurine Crizbav, sub aspectul respectării prevederilor legale în vigoare specifice încheierii acestui contract, cu privire la stabilirea duratei și prețului închirierii de suprafete de pajiști, ținând cont de valoarea producției de iarba disponibilă stabilită în funcție de capacitatea de păsunat și de prețul mediu al masei verzi comunicat de Consiliul Județean Brașov.

11. Opinia auditorului publici extern

Descrierea abaterilor constatate, valoarea cuantificată a acestora, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare auditate este prezentată sintetic în tabelul următor:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	-lei-
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial			
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
A.	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului finanțiar supus auditării	8.327.191	-	98.999	98.999	8.201.458	-	26.734
1	Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2021, a activului fix corporal „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov” pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor.	8.198.383	-	-	-	8.198.383	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	-
2	Plata unor venituri de natură salarială care exced cadrul legal de salarizare, respectiv	31.452	-	4.718	- 4.718	-	Bilanț contabil/ Cont de	26.734

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
0.	majorarea cu 25% a indemnizației primarului, viceprimarului și viceprimarului cu atribuții de primar în loc de sporul corespunzător numărului de proiecte implementate (15% pentru perioada ianuarie 2019 – mai 2020 pentru implementarea unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile și 20% pentru perioada iunie 2020 – noiembrie 2021 pentru implementarea unui număr de două proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile).						rezultat patrimonial	
3	Plata fără bază legală a unor venituri de natură salarială urmare neacordării acestora proporțional cu durata muncii din contractul individual de muncă cu timp parțial încheiat cu un salariat al UATC Crizbav, pentru perioada ianuarie – iulie 2021.	13.565	-	13.565	- 13.565	-	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	-
4	Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii serviciilor de colectare și transport a deșeurilor municipale și similare provenite de la persoanele fizice urmare neacoperirii integrale, prin taxele speciale de salubrizare stabilite, a costurilor impuse de efectuarea serviciilor de salubrizare.	44.523	-	44.523	-44.523	-	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	-
5	Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii energiei electrice consumată de elementele de rețea publică de comunicații electronice sau infrastructură necesare susținerii acestora, instalate de operatorul SC RCS&RDS SA pe imobilul (terenul) proprietății entității, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062, pentru care s-a încheiat Contractul nr. 253/22.01.2019 privind constituirea unui drept de acces în vederea construirii, instalării, întreținerii, înlocuirii ori mutării rețelelor de comunicații electronice sau a elementelor de infrastructură fizică necesare susținerii acestora.	11.941	-	11.941	-11.941	-	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	-

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
6	Înregistrări eronate în evidență contabilă a Școlii Gimnaziale Crizbav, respectiv înregistrarea ca obiecte de inventar a unor bunuri de natura activelor fixe necorporale și în conturile de cheltuieli, a unor bunuri de natura activelor fixe corporale sau a obiectelor de inventar, achiziționate în anul 2021.	27.327	-	24.252	-24.252	3.075	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	-
B.	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	203.300	-	-	-	-	-	203.300
1	Neconducerea evidenței operative și contabile a consumului de carburanți cu respectarea dispozițiilor legale „Reparații curente”) a unor cheltuieli de natura investițiilor efectuate la spațiul cu destinație Grădiniță și a unor reparații la drumuri comunale, fără existența unui program de reparări	-	-	-	-	-	-	-
2	Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale aflate în patrimoniul UATC Crizbav.	-	-	-	-	-	-	-
3	Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al UATC Crizbav, prezентate în anexa la HG nr. 972/2002 privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestor bunuri.	-	-	-	-	-	-	-
4	Neactualizarea garanției de bună execuție, urmare expirării valabilității scrisorii de garanție bună execuție nr. 2789/01.02.2019 emisă de BNP Paribas SA Paris pentru lucrările realizate în baza contractului lucrări (proiectare și execuție) nr. 356/31.01.2019, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov”.	-	-	-	-	-	-	203.300

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheeltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
5	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la închirierea de bunuri (pașiști) proprietatea UATC Crizbav, în sensul modificării prețului chiriei și a duratei concesiunii pentru Contractul de închiriere nr. 1827/28.05.2014, fără respectarea condițiilor prevăzute de reglementările legale.	-	-	-	-	-	-	-
	Total Abateri	8.530.491	-	98.999	-98.999	8.201.458	0	433.334
	Pragul de semnificație (procent 2%)	132.870						

Tabel nr. 17 - Abaterile de la legalitate și regularitate identificate în urma misiunii de audit

Valoarea totală a abaterilor constatate în urma misiunii de audit finanțiar este de **8.530.491 lei**, din care **8.327.191 lei** reprezintă abateri cu influență directă asupra situațiilor financiare care depășește pragul de semnificație de **132.870 lei**.

În contextul celor prezentate, se concluzionează faptul că:

- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;
- denaturările sunt semnificative, având în vedere faptul că neregulile constatate se situează peste pragul de semnificație;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al entității auditate, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, având în vedere faptul că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate cu influență directă asupra situațiilor finanțier, se situează peste pragul de semnificație de 2%, astfel echipa de audit exprimă **opinia contrară**:

„În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța finanțieră a UATC Crizbav la data de 31 decembrie 2021, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

12. Carente, inadvertente sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia misiunii de audit

Din aplicarea testelor de audit asupra categoriilor de operațiuni economice alese, echipa de audit nu a constatat existența unor carente, inadvertente sau imperfecțiuni legislative.

13. Anexe

Anexa I - Nota de conciliere nr. 6.024/29.11.2022 (pag.547 – 552);

Anexa II - Proces verbal de constatare nr. 6.044/29.11.2022 (pag.1–546).

*
* * *

Prezentul raport de audit finanțiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 438 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub numărul **6.044/29.11.2022** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la numărul **87/20.10.2022**.

Un exemplar al raportului de audit finanțiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar celălalt exemplar este preluat de echipa de audit. Două exemplare ale procesului verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate, iar un exemplar se restituie echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

Auditor public extern,
Mihălache Ionela-Nicoleta





CAMERA DE CONTURI
BRAŞOV

UATC Crizbav
Nr. 6024/29.11.2022

NOTA DE CONCILIERE
Brașov, 29.11.2022

La discuții participă:

Reprezentanții Camerei de Conturi Brașov:

dna Panait Floarea – director

dra Matei Opreafenea Cristina -director adjunct cu delegație

dra Mihălache Ionela-Nicoleta- auditor public extern

Reprezentanții entității auditate:

dl Iakab Arpad - viceprimar cu atribuții de primar, începând cu data de 13.05.2021 și în prezent

dna Biro Gabriela – inspector în cadrul compartimentului contabilitate, taxe și impozite

dna Morariu Astrid – secretar general al UATC Crizbav începând cu data de 18.04.2022.

Au avut loc discuții cu conducerea entității controlate, cu privire la constatările rezultate în urma acțiunii de audit finanțiar, referitoare la:

urma acțiunii de audit finanțiar, referitoare la:

Detalierea constatării:	Detalierea recomandării:
Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2021, a activului fix corporal „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov” pentru care a	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure înregistrarea în conturile corespondente de active corporale a investiției „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov” pentru care a

		corecțiilor în evidență contabilă astfel încât, soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” să reflecte numai valoarea obiectivelor de investiții nefinalizate.
Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și cu recomandarea formulată de echipa de audit.	Neconducerea evidenței operative și contabile a consumului de carburanți cu respectarea dispozițiilor legale.	Ordonatorul principal de credite va lua măsurile necesare pentru organizarea și ținerea la zi a evidenței tehnico-operative și contabile a consumului de carburanți, conform prevederilor legale, inclusiv de întocmire a documentelor pentru urmărirea consumului de carburanți.
Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale aflate în patrimoniul UATC Crizbav.	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, astfel ca situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității auditate.
Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.	Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al UATC Crizbav, prezентate în anexa la HG nr. 972/2002 privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestor bunuri.	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru continuarea demersurilor pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. I.1.b din Decizia nr. 29/08.07.2016, respectiv actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al UATC Crizbav.
Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și recomandarea formulată.	Plata unor venituri de natură salarială care exced cadrului legal de salarizare, respectiv majorarea cu 25% a indemnizației primarului, viceprimarului și viceprimarului cu atribuții de primar în loc de sporul corespunzător numărului de proiecte implementate (15% pentru perioada ianuarie 2019 – mai 2020 pentru implementarea unui proiect finanțat din	Ordonatorul principal de credite al UATC Crizbav va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local, prin plata fără bază legală, a majorării pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în quantum mai mare decât cel corespunzător numărului de proiecte implementate, către persoanele care au deținut funcții de demnitate publică în perioada 2019 –

fonduri europene nerambursabile și 20% pentru perioada iunie 2020 – noiembrie 2021 pentru implementarea unui număr de două proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile).

2021, înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor salariale plătite fără bază legală, pentru efectuarea corecțiilor în evidență contabilă, depunerea de declarații rectificative la organele fiscale teritoriale și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

Totodată se vor lua măsuri pentru recalcularea indemnizațiilor lunare, prin eliminarea din quantumul acestora a majorărilor pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, constatațe a fi acordate în mod nelegal.

Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constatătă și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.

Plata fără bază legală a unor venituri de natură salarială urmare neacordării acestora proporțional cu durata muncii din contractul individual de muncă cu timp parțial încheiat cu un salariat al UATC Crizbav, pentru perioada ianuarie – iulie 2021.

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea timpului efectiv lucrat raportat la durata muncii stabilită conform Contractului individual de muncă încheiat cu dl Chicomban Ioan, precum și pentru stabilirea, în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local al comunei Crizbav, urmare plății fără bază legală a unor venituri salariale (diferența salariu de bază și indemnizație de hrană) care nu sunt proporționale cu timpul efectiv lucrat pentru perioada ianuarie – iulie 2021, pentru înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate pentru aceste venituri salariale plătite fără bază legală, pentru efectuarea corecțiilor în evidență contabilă, depunerea de declarații rectificative la organul fiscal teritorial și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

Totodată se vor lua măsuri pentru extinderea verificării pentru anul 2019 și 2020, și în situația identificării de plăți care nu sunt proporționale cu timpul efectiv lucrat raportat la durata muncii stabilită conform Contractului individual de muncă încheiat cu dl Chicomban Ioan, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local și la recuperarea acestuia, inclusiv la recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale cu toate consecințele aferente.

Pozitia entitatii: Conducerea entitatii este de acord cu abaterea constatată și recomandarea formulată.

Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii serviciilor de colectare și transport a deșeurilor municipale și similare provenite de la persoanele fizice urmare neacoperirii integrale, prin taxele speciale de salubrizare stabilite, a costurilor impuse de efectuarea serviciilor de salubrizare.

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru analizarea cheltuielilor efectuate în anul 2021 pentru colectarea și transportul deșeurilor municipale de pe raza comunei Crizbav și a veniturilor realizate din taxa specială de salubrizare, în funcție de care se vor lua măsuri de stabilire, în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăti fără bază legală pentru serviciile de colectare și transport deșeuri municipale provenite de la persoanele fizice de pe raza comunei Crizbav și nerecuperate de la beneficiari, pentru înregistrarea în evidență contabilă și recuperarea acestuia.

Totodată, se vor lua măsuri pentru extinderea în cadrul termenului de prescripție a analizei cheltuielilor efectuate pentru colectarea și transportul deșeurilor municipale de pe raza comunei Crizbav și a veniturilor realizate din taxa specială de salubrizare și în situația identificării unor aspecte similare se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, evidențierea în contabilitate și la recuperarea acestuia.

De asemenea, ordonatorul principal de credite va lua măsuri în ceea ce privește fundamentarea și aprobarea de către autoritatea deliberativă a taxei speciale de salubrizare astfel încât, să se asigure acoperirea integrală a costurilor impuse de efectuarea serviciului de salubrizare, conform prevederilor legale în materie.

Pozitia entitatii: Conducerea entitatii este de acord cu abaterea constatată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.

Plata nejustificată din bugetul local a contravalorii energiei electrice consumată de elementele de rețea publică de comunicații electronice sau infrastructură necesare susținerii acestora, instalate de operatorul SC RCS&RDS SA pe imobilul (terenul) proprietatea entitatii, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062, pentru care s-a încheiat Contractul nr. 253/22.01.2019 privind constituirea unui drept de acces în vederea construirii, instalării, întreținerii, înlocuirii ori mutării rețelelor de comunicații electronice sau a

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii energiei electrice consumată de echipamentele de telecomunicații, echipamentele de radiocomunicații pentru telefonie mobilă și întregul material tehnic complementar necesar bunei funcționări a echipamentelor instalate de SC RCS&RDSA SA pe terenul proprietatea entitatii, situat în comuna Crizbav, str. Cetății FN, CF nr. 4062.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru extinderea verificării în cadrul termenului de prescripție, și în

<p>elementelor de infrastructură fizică necesare susținerii acestora.</p>	<p>cazul identificării de situații similare celor prezentate mai sus, va lua măsuri de stabilire în condițiile legii a prejudiciului creat bugetului local, pentru evidențierea în contabilitate și de recuperare a acestuia.</p>
<p>Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și cu recomandarea formulată.</p> <p>Neactualizarea garanției de bună execuție, urmare expirării valabilității scrisorii de garanție bună execuție nr. 2789/01.02.2019 emisă de BNP Paribas SA Paris pentru lucrările realizate în baza contractului lucrări (proiectare și execuție) nr. 356/31.01.2019, având ca obiect proiectarea și execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare străzi și drumuri în intravilanul și extravilanul comunei Crizbav și Dumbrăvița, județ Brașov”.</p>	<p>Având în vedere că în timpul misiunii de audit SC Viarom Construct SRL a procedat la actualizarea garanției de bună execuție și entitatea a înregistrat în evidență contabilă extrabilanțieră garanția de bună execuție, nu se mai impune formularea unei recomandări</p>
<p>Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.</p>	<p>Nerespectarea prevederilor legale referitoare la închirierea de bunuri (pajiști) proprietatea UATC Crizbav, în sensul modificării prețului chiriei și a duratei concesiunii pentru Contractul de închiriere nr. 1827/28.05.2014, fără respectarea condițiilor prevăzute de reglementările legale.</p>
<p>Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea întocmai a prevederilor legale specifice cu privire la fundamentarea prețului și duratei închirierii suprafeteelor de pajiști aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale comuna Crizbav; - actualizarea contractului de închiriere pajiști nr. 1827/28.05.2014 încheiat cu Asociația Crescătorilor de Taurine Crizbav, sub aspectul respectării prevederilor legale în vigoare specifice încheierii acestui contract, cu privire la stabilirea duratei și prețului închirierii de suprafete de pajiști, ținând cont de valoarea producției de iarba disponibilă stabilită în funcție de capacitatea de pășunat și de prețul mediu al masei verzi comunicat de Consiliul Județean Brașov.
<p>Înregistrări eronate în evidență contabilă a Școlii Gimnaziale Crizbav, respectiv înregistrarea ca obiecte de inventar a unor bunuri de natura activelor fixe necorporale și în conturile de cheltuieli, a unor bunuri de natura activelor fixe corporale sau a</p>	<p>Nu se mai impun recomandări având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.</p>

obiectelor de inventar, achiziționate în anul 2021.

Poziția entității: Conducerea entității este de acord cu abaterea constată și a luat măsuri operative pentru remedierea acesteia în timpul acțiunii de audit.

Cu ocazia concilierii reprezentanții entității nu au prezentat alte documente care nu au fost puse la dispoziția echipei de audit pe parcursul acțiunii de verificare.

Reprezentanții entității verificate au fost invitați să dea curs solicitării Curții de Conturi a României de a completa Chestionarul pentru evaluarea calității activității desfășurate în domeniul auditului public extern și controlului, a respectării reglementărilor interne privind etica și integritatea de către auditorul public extern, precum și analiza impactului pe care îl are activitatea desfășurată de Curtea de Conturi a României la entitățile aflate în competența sa de verificare.

Prin semnarea prezentei note de conciliere se certifică restituirea tuturor actelor și documentelor care au fost puse la dispoziție echipei de audit pentru efectuarea misiunii de audit financiar.

Camera de Conturi Brașov
Panait Floarea
Director

Matei-Opreafenea Cristina
Director adjunct

Mihălache Ionela-Nicoleta
auditor public extern



Biro Gabriela
inspector

Morariu Astrid
Secretar general