



CURTEA DE CONTURILE ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Sibiu, Strada Octavian Goga nr.1/B, cod 550370
 Telefon: +(40) 269.210.127; Fax: +(40) 269.211.747
 Website: www.curteadeconturi.ro,
 E-mail: ccsibiu@rcc.ro



Nr. 3732/10.08.2018

Raport de audit financiar Racovița, 10.08.2018

Subsemnatele Malcoci Elena Emilia și Niculescu Alexandra, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Sibiu, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, al delegațiilor nr.1074 și nr.1075 din 09.07.2018 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2655/2016 și nr. 2737/2016 am efectuat în perioada 11.07.2018 – 10.08.2018 misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31.12.2017

Ia Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Racovița

cu sediul în localitatea Racovița, Județul Sibiu, Str.Protopop Valeriu Florianu nr.416, cod poștal 557195, codul unic de înregistrare 4241150, e-mail: racovitaprimaria@yahoo.com, telefon: 0269-527201, fax: 0269-527421.

În perioada auditată și în timpul prezentei misiuni de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității auditate au fost asigurate de:

- ✚ Olariu Simion – primar investit în anul 2012 – prezent;
- ✚ Stoia Ioan – viceprimar din data de 16.06.2016 - prezent;
- ✚ Sîrbu Maria – secretar din 01.10.2016-prezent;
- ✚ Călin Simona Elena –contabil 2006-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 2017 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 încheiate la 31.12.2017, supuse auditului financiar la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Racovița au fost:

- a. bilanțul;
- b. contul de rezultat patrimonial;
- c. situația fluxurilor de trezorerie;
- d. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e. anexele la situațiile financiare, care includ politicile contabile și note explicative;
- f. conturile de execuție bugetară.

2. Obiectivele auditului financiar

2.1. Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

a.) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată;

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

În auditarea situațiilor financiare pe anul 2017 s-a urmărit verificarea cu privire la:

Obiectivul 1: Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

Obiectivul 2: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Obiectivul 3: Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective.

Obiectivul 4: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Obiectivul 5: Calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- 5.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- 5.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale;
- 5.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- 5.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- 5.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului;
- 5.6. Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;
- 5.7. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora;
- 5.8. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;
- 5.9. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unității administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;

5.10. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului.

Obiectivul 6: Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Obiectivul 7: Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

2.2. Obiective de verificat în baza prevederilor punctului 260 din Regulament

În cazul misiunii de audit efectuată la ordonatorul principal al UATC Racovița au fost supuse auditării și fondurile publice alocate sub formă de virări de credite bugetare, către unitatea de învățământ din subordine – Școala Gimnazială Racovița, al cărei director este ordonator terțiar de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate

2.3. Obiectivele stabilite de departamentele de specialitate

2.3.1. Departamentul II - în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice

2.4. Stadiul implementării măsurilor dispuse prin deciziile anterioare:

În timpul misiunii de audit a fost verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin:

- Decizia nr. 55/07.12.2015, prelungită prin deciziile nr. 55/1/05.01.2017;
 - Decizia nr. 39 din data de 21.08.2012, al cărei termen a fost prelungit prin deciziile nr. 39.1/27.12.2012, nr. 39.2/02.12.2015, nr. 39.3/05.01.2017 ;
- și s-au întocmit rapoarte de follow-up .

2.5. Aspecte semnalate în petițiile înregistrate la Camera de Conturi Sibiu sub nr.640/13.04.2017 și nr.1086/10.07.2018

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

3.1. Contextul instituțional

În conformitate cu dispozițiile art.122 din Constituția României republicată și ale dispozițiilor art. 21 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificări și completări ulterioare, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Racovița, este persoană 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 acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Comuna Racovița este unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală, în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale.

Comuna Racovița este așezată pe zona de contact dintre dealurile submontane ale Munților Făgăraș și terasa joasă, aluvionară, de pe malul stâng al Oltului.

Situată la poalele Vârfului Suru (2281m), la o altitudine de 385 metri, comuna Racovița se învecinează:

- spre Nord și Nord-Est cu limita administrativ teritorială a orașul Avrig și Râul Olt,
- la Sud cu limita administrativ teritorială a județului Vâlcea,
- la Vest cu limita administrativ teritorială a comunei Turnu Roșu,
- la Nord-Vest cu limita administrativ teritorială a orașului Tâlmăciu, granița dintre acestea fiind formată din piscul „Cioru” (541m), continuată fiind de trupul de hotar numit „Brătianu”.

Comuna este alcătuită din localitățile Racovița și Sebeșu de Sus. Satul Sebeșu de Sus este situat la 3 km de localitatea Racovița, înspre Sud.

Teritoriul administrativ al comunei se întinde pe o suprafață pe 5.606 ha.

cf. Anexa
160

Infrastructura în comuna Racovița este în curs de dezvoltare. În ultimii ani s-au implementat proiecte majore în comună, pe mai multe domenii ale comunității reprezentând nevoile cetățenilor comunei, dar pentru asigurarea de servicii de calitate în comună mai sunt necesare realizarea de lucrări de investiții

Agricultura: Comuna Racovița are o altitudine medie 691,492 m și o pantă medie de 21,50%.

Din totalul suprafeței comunei Racovița de 5.606 ha, 2.976 ha reprezintă terenuri agricole (cca 53% din suprafața totală a comunei) și 2.630 ha reprezintă terenuri neagricole.

Din totalul de 2.976 ha de teren agricol, înregistrat în anul 2015, 703 ha sunt teren arabil, 1.487 ha sunt pășuni, 753 ha sunt fânețe și 33 ha sunt livezi. Suprafața de teren neagricol de 2.630 ha, înregistrată în anul 2015, se împarte astfel: 2.293 ha păduri și alte terenuri forestiere, 149 ha terenuri cu ape, 80 ha căi de comunicații și căi ferate, 83 ha terenuri ocupate cu construcții și curți, 25 ha cu terenuri degradate și neproductive.

Infrastructura educațională din comuna Racovița este asigurată de Școala Gimnazială Racovița, cu sediul în Racovița, str. Protopop Valeriu Florianu, nr. 415, cu personalitate juridică, și structura: Școala Primară Sebeșu de Sus, cu sediul în Sebeșu de Sus, str. Valea Moașei, nr. 34.

Patrimoniul Cultural: În comună funcționează Căminul Cultural situat în Racovița. Clădirea în care funcționează acesta se prezintă în stare de funcționare bună. Aceasta a fost reabilitată și modernizată în anul 2014, din bugetul Consiliului Județean Sibiu și bugetul local al comunei Racovița.

Cadrul legal care reglementează funcționarea entității

- Legea nr. 215/2001 administrației publice locale, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 161/2003 – măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice;
- O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale;
- Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare.

3.2. Date cu caracter general

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

Activitatea entității auditate este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, orientându-se în special spre: realizarea autonomiei locale, rezolvarea treburilor publice în condițiile legii, administrarea domeniului public și privat al entității, asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Scopul atașat unității administrativ teritoriale se identifică cu scopul administrației și constă în realizarea interesului public general ca răspuns la ceea ce administrația comunității își propune să îndeplinească. În acest context, interesul public este argumentul necesităților sociale la care inițiativa privată nu poate să răspundă, acestea fiind vitale atât pentru comunitate, luata ca un întreg, cât și pentru fiecare dintre membrii care o compun.

Mijlocul de acțiune al administrației în vederea realizării interesului general este puterea publică, care reprezintă ansamblul prerogativelor acordate administrației pentru a-i permite să prevaleze interesul general, față de interesele particularilor.

Obiectivul general al strategiei de dezvoltare locală a comunei Racovița este acela de a contribui la creșterea bunăstării locuitorilor, pornind de la situația actuală și necesitățile identificate și răspunzând acestora, printr-o planificare strategică durabilă din punct de vedere economico-social, în concordanță cu direcțiile de dezvoltare județene, naționale și europene.

Obiective specifice pe direcții strategice:

Direcția strategică 1: Crearea unui mediu economic competitiv și atractiv investițiilor autohtone și străine.

Direcția strategică 2: Promovarea mărcilor locale, dezvoltarea activităților productive și de servicii.

Direcția strategică 3: Încurajarea parteneriatului public-privat și comunicare eficientă între cei doi actori cu privire la locurile de muncă disponibile și calificările necesare.

Direcția strategică 4: Dezvoltarea activităților cu caracter educațional non-formal și implicarea administrației publice în acțiunile care privesc dezvoltarea sectorului resurse umane

Primarul, viceprimarul, secretarul Comunei Racovița, împreună cu aparatul de specialitate al primarului constituie structura funcțională permanentă care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local, ca autoritate deliberativă, și dispozițiile primarului, ca autoritate executivă, și își exercită autonomia locală administrativă numai în cadrul legii, respectiv soluționează problemele curente în limitele materiale și teritoriale ale colectivității comunei.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a UATC Racovița, precum și entitățile aflate în subordine

Potrivit organigramei aprobată prin HCL nr.64/29.11.2017, aparatul de specialitate al primarului are o structură organizatorică formată din compartimente, fiind concretizate prin atribuții specifice, relații funcționale și relații de conducere, coordonare și control, în condițiile legii, după cum urmează: Primar, viceprimar, secretar și următoarele:

- compartimente: Urbanism - 1 post -vacant, Juridic Resurse umane-1 pos -vacant, Cultură 1 post, Sănătate - 3 posturi , Contabilitate-3 posturi, Achiziții Publice-1 post- vacant, Agricol – 1 post, Situații Urgență -1 post, Administrativ-Gospodăresc -1post, Asistență Socială -1post;
- 13 posturi Asistenți personali pentru perosane cu handicap.

Entitatea are în subordine o unitate de învățământ - Școala Gimnazială Racovița, cu sediul în localitatea Racovița, județul Sibiu, cu sediul în Racovița, str. Protopop Valeriu Florianu, nr. 415, telefon/fax 0269/527443, email:scl_racovita@yahoo.com, CUI 17896488, al cărei director are calitatea de ordonator terțiar de credite.

În administrația publică locală primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică, răspunde de buna funcționare a administrației publice locale, în condițiile legii și reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române sau străine, precum și în justiție.

Primarul, viceprimarul și secretarul comunei asigură conducerea, coordonarea și controlul activității desfășurate în cadrul structurilor aparatului de specialitate, în conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare al UAT Comuna Racovița, ale organigramei și ale actelor normative în vigoare.

Serviciile furnizate de Primăria Comunei Racovița cetățenilor săi se bazează pe principii de egalitate, imparțialitate, continuitate, transparență, consultare.

Abordarea autorității locale în ceea ce privește dezvoltarea locală constă în implementare unei politici bazate pe orientarea spre cetățean. Dezvoltarea locală specifică comunei definește și satisface nevoile celor pentru care a fost creată, respectiv cetățenii ei.

Atât Primăria comunei, cât și Consiliul local ca autoritate deliberativă au un interes comun de a identifica și planifica acțiunile și măsurile viitoare, astfel încât prin valorificarea potențialului local și a oportunităților existente să îmbunătățească semnificativ situația actuală a comunei. Acest lucru se materializează prin elaborarea și implementarea Strategiei de dezvoltare locală pentru perioada 2015-2020, atât prin accesarea fondurilor europene, cât și prin utilizarea fondurilor locale.

Consiliul Local are în componență 3 comisii de specialitate pentru diverse activități, în conformitate cu HCL nr.41/6/2016:

- Comisia pentru programe de dezvoltare economico-financiară, agricultură, amenajare teritoriu și urbanism;

- Comisia pentru învățământ, sănătate și familie, protecție copii, tineret și sport, protecția mediului și turismului, activități social-culturale, culte ;

- Comisia pentru administrația publică, de muncă și protecție socială, juridică și de disciplină.

În anul 2017 au avut loc un număr de 15 ședințe de Consiliu Local din care 12 ordinare, 8 deîndată și 2 extraordinare fiind adoptate 73 hotărâri .

În anul 2017, primarul a emis un număr de 267 dispoziții, utile funcționării adecvate a managementului curent al entității auditate.

3.2.3. Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități.

UATC RACOVITA deține/părți sociale la următorii operatori economici:

Tabel nr.1

Denumire societate la care UAT O Saliste deține acțiuni/părți sociale	Capital social total al societății comerciale (lei)	Număr total de acțiuni/ părți sociale ale societății comerciale	Pondere în capitalul social aloperatorului economic (%)	Valoare acțiunilor	Baza legala pentru inregistrarea acțiunilor
TOTAL, d.c.				13	
Goa Avrig	773.384	1	0,0001 %	8	
ADI Apa Canal Sibiu	4.969.212,50				
ADI Eco Sibiu	19.500,00	1	0,0003 %	5	

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

La stabilirea veniturilor bugetare s-au avut în vedere numărul de contribuabili persoane fizice și juridice, matricolele pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, teren și a taxei asupra mijloacelor de transport pentru persoane fizice și juridice, actele normative prin care sunt instituite impozitele și taxele locale, planul de amenajare a teritoriului. Din veniturile bugetate în sumă de 5.295.305 lei, 16,90% reprezintă venituri proprii.

Tabel nr.2 lei

VENITURI	PREVEDERI INITIALE 2017	PREVEDERI DEFINITIVE	INCASĂRI REALIZATE
- Venituri proprii	989.150	1.019.660	895.144
- Cote defalcate din impozitul pe venit	319.000	319.000	257.959
- Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	1.415.000	1.474.380	1.474.380
- Sume din TVA ptr.descentralizate	1.951.000	2.172.000	2.120.265
- Sume din TVA ptr.echilibrare	422.000	420.000	420.000
- Subvenții ptr. incalzirea locuintei cu lemne	15.000	15.000	9.859
-Subvenții de la bugetul de stat pentru planuri si regulamente de urbanism	0	17.900	17.895
-Subvenții de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	100.250	100.250	99.803
-Subvenții de la alte administratii pentru plata drepturilor copiilor CES			
-Sume de la UE pentru proiecte din fonduri nerambursabile			
TOTAL VENITURI	5.211.400	5.538.190	5.295.305

CHELTUIELI	CREDITE BUGETARE INITIALE 2017	CREDITE BUGETARE DEFINITIVE 2017	PLĂȚI EFECTUATE
Cheltuieli Primarie	5.264.600	5.422.980	3.785.612
Cheltuieli invatamant	1.587.500	2.024.130	1.956.438
TOTAL CHELTUIELI	6.852.100	7.447.110	5.742.050

Veniturile proprii ale UATC Racovita cuprind impozitele și taxele locale stabilite prin declarațiile depuse de către contribuabili și a altor acte normative: Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale HCL 41/2016 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2017.

O altă sursă de venit o reprezintă cotele defalcate din impozitul pe venit, sume alocate lunar de catre Trezoreria Avrig. Sumele din TVA reprezintă sume alocate pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate: cheltuieli de personal pentru Școala Gimnazială Racovita, pentru persoanele cu handicap, ajutor pentru încălzire a beneficiarilor de ajutor social. Subvențiile reprezinta ajutorul pentru PUG, încălzirea locuințelor și

asistența medicală comunitară.

Cheltuielile prevazute în bugetul local pe anul 2017 s-au efectuat în baza creditelor bugetare aprobate și repartizate pe activități: Administrație Locală, Ordine Publică, Sanătate, Învățământ, Cultură Recreere și Religie, Asigurări și Asistență Socială, Dezvoltare Publică, Protecția Mediului, Agricultură, Transporturi, Alte cheltuieli etc.

3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

Din analiza posturilor înscrise în *bilanțul contabil*, anexă a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017 a rezultat faptul că la sfârșitul anului 2017, principalele active, datorii și capitaluri proprii deținute de entitate erau următoarele:

Tabel nr.3 lei

COD	DENUMIREA INDICATORILOR	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	D
01003	Active fixe necorporale	53.148	37.150
01004	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	1.833.551	1.848.164
01005	Terenuri și clădiri	47.234.667	48.184.624
01007	Active nefinanciare necurente (investiții pe termen lung) peste un an)	13	13
01008	Titluri de participare	13	13
01015	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	49.121.379	50.069.951
01019	Stocuri	815.558	843.315
01021	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	342.163	402.644
01023	Creanțe bugetare, din care	342.163	402.644
01024	Creanțele bugetului general consolidat	338.551	402.644
01030	Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	342.163	402.644
01033	Conturi la trezorerie, casa în lei	2.842.403	2.395.658
010331	Dobânda de încasat		
01035	Conturi la institutii de credit	173	5.197
01040	Total disponibilități (rd.33+33.1+35+35.1)	2.842.576	2.400.855
01045	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	4.000.297	3.646.814
01046	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	53.121.676	53.716.765
01054	Împrumuturi pe termen lung		
01055	Provizioane	319.067	16.440
01058	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	319.067	16.440
01060	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	14.683	14.112
010601	Decontări privind încheiere execuției bugetului de stat din anul curent (ct.4890201)	4.183	3.612
01061	Datorii comerciale și avansuri	10.500	10.500
01062	Datorii către bugete ,din care:	88.735	105.248
010631	Contribuții sociale	54.215	66.669
01072	Salariile angajaților	96.227	115.546
01078	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	199.645	234.906
01079	TOTAL DATORII (rd.58+78)	518.712	251.346
01080	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-rd.79 = rd.90)	52.602.694	53.465.419
01084	Rezerve, fonduri (ct.1000000+1010000+1020101+1020102+1030000+1040101+1040102+1040103+1050100+1050200+1050300+105040 +1050500+1060000+1320000+1330000+1390100)	47.474.887	47.474.887
01085	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	3.719.972	5.338.134
01087	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold creditor)	1.408.105	652.398
01088	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold debitor)		

01090	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85+86+87-88)	52.602.964	53.465.419
--------------	---	-------------------	-------------------

Se constată un trend crescător al activelor totale în perioada 2015-2017, datorat în principal influenței activelor necurente, în special la categoriile terenuri și clădiri ca urmare a investițiilor efectuate la construcții din domeniul public și a reevaluărilor acestora.

ACTIVE NECURENTE – înregistrează creșteri față de începutul anului de 948.572 lei determinate în principal de creșterea înregistrată la terenuri și clădiri .

Activele fixe sunt raportate în bilanț la valoarea rămasă, amortizarea acestora calculându-se după metoda liniară.

STOCURILE – se compun din materiale - rechizite și furnituri de birou pentru activitatea curentă, obiecte de inventar existente în patrimoniul Primăriei Racovița, inclusiv aparatura tehnologică de operare.

Metoda de evaluare și evidența stocurilor este metoda costului de achiziție atât la nivelul Primăriei Racovița cât și la Școala Gimnazială Racovița.

CREANTELE BUGETARE – înregistrează un sold de 402.644 lei și reprezintă drepturi constatate de încasat la UATC Racovița.

DATORII NECURENTE – înregistrează un sold de 16.440 lei, reprezentând provizioane aferente hotărârilor judecătorești ale persoanelor din învățământ.

DATORIILE INSTITUȚIILOR PUBLICE CĂTRE BUGETE – înregistrează un sold de 105.248 lei și reprezintă impozitul pe salarii și contribuțiile de asigurari sociale și somaj aferente lunii decembrie 2017.

SALARIILE ANGAJAȚILOR – înregistrează un sold de 115.546 lei și reprezintă drepturi salariale aferente lunii decembrie 2017, sume care au fost ordonanțate la plată în luna ianuarie 2018, respectând legislația în vigoare referitoare la plata drepturilor salariale.

REZULTATUL PATRIMONIAL – la 31 decembrie 2017 UATC Racovița înregistrează un excedent de 652.398 lei (fără buget stat) care reprezintă diferența dintre veniturile constatate și cheltuielile efectuate pe surse de finanțare.

Veniturile și cheltuielile UATC Racovița în perioada 01.01.2017-31.12.2017 se prezintă astfel:

Tabel nr.4 lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+....+9)	5.211.400	5.538.190	5.295.305	101,61%	95,62%
1.Venituri din impozite,taxe, contribuții,etc	828.250	858.760	740.791	89,44%	86,26%
2.Diverse venituri	160.900	160.900	154.353	95,93%	95,93%
3.Cote defalcate din impozitul pe venit	319.000	319.000	257.959	80,86%	80,86%
4. Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit ptr.echilibrarea bugetelor locale	1.415.000	1.474.380	1.474.380	104,2%	100%
5.Sume defalcate din TVA ptr. finanțarea chelt.descentralizate la nivelul județelor	1.951.000	2.172.000	2.120.265	108,6%	97,62%
6.Sume defalcate din TVA ptr.echilibrarea bugetelor locale	422.000	420.000	420.000	99,53%	100%
7.Subvenții de la bug.de stat către bugetele locale ptr.fin. .sănătate	100.250	100.250	99.803	99,55%	99,55%
8. Subvenții de la bug.de stat ptr.PUG	0	17.900	17.895	0	99,97%
9. Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	15.000	15.000	9.859	65,73%	65,73%
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...6)	6.852.100	7.447.110	5.742.050	83,80%	77,11%
1.Cheltuieli de personal	2.414.250	2.596.250	2.447.607	101,38%	94,27%
2.Bunuri și servicii	1.925.210	2.071.540	1.969.283	102,29%	95,06%
3. Asistență socială	310.000	301.000	289.464	93,38%	96,17%
4. Alte cheltuieli	93.300	90.900	58.900	63,13%	64,80%
5.Cheltuieli de capital	2.109.340	2.402.460	993.838	47,12%	41,37%
6.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-15.040	-17.042	-/-	-/-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-1.640.700	-1.908.920	-446.745		

Prevederile bugetare inițiale la partea de venituri au fost aprobate de Consiliul Local Racovița prin HCL nr.7 /28.02.2017 și au fost în sumă de **5.211.400 lei**, iar prevederile definitive aprobate prin HCL Racovița nr. 72 / 21.12.2017 au fost în sumă de **5.538.190 lei**, în creștere față de prevederile inițiale cu suma de **326.790 lei**.

Modificările aduse la repartizarea pe trimestre a bugetului precum și virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar au fost aprobate prin Dispozițiile emise de primarul Comunei Racovița.

Încasările efectiv realizate de către entitatea auditată în anul 2017 au fost în sumă totală de **5.295.305 lei**, în creștere cu 200.877 lei față de anul 2016 când au fost în sumă de **5.094.428 lei** și în creștere față de anul 2015 cu suma de 340.655 lei . S-au încasat în anul 2017 sume mai mici față de anul 2016 din: cote defalcate din impozitul pe venit cu suma de 34.607,80 lei, venituri din proprietate în sumă de 80.235,60 lei.

Situația încasării veniturilor la 31.12.2017, pe cod venit

Tabel nr.5 lei

Cod venit	Structura veniturilor	Încasări efectuate la 31.12.2017
0302	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	4.231
0402	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.732.339
0702	Impozite și taxe pe proprietate	253.046
1102	Sume defalcate din TVA	2.540.265
1602	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	113.572
3002	Venituri din proprietate	136.907
3302	Venituri din prestări servicii	193.694
3402	Venituri din taxe și administrații	189
3502	Amenzi, penalități și confiscări	39.152
3602	Diverse venituri	154.353
3702	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	
3902	Venituri din valorificarea unor bunuri	
4202	Subvenții de la bugetul de stat	127.557
4302	Subvenții de la alte administrații	
4802	Sume primite de la UE/ alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	
	TOTAL VENITURI	5.295.305

Structura cheltuielilor UATC Racovița în anul 2017 pe capitol bugetar:

Tabel nr.6 mii lei

Cap.bug	Structura cheltuielilor	Plăți
51.02	Autorități publice și acțiuni externe	839,38
61.02	Apărare, ordine publică și siguranța națională	43,56
65.02	Învățământ	1.956,44
66.02	Sănătate	97,19
67.02	Cultura, recreere și religie	593,73
68.02	Asigurări și asistență socială	458,26
70.02	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	325,06
74.02	Protecția mediului	172,60
83.02	Agricultură, silvicultură,	123,47
84.02	Transporturi	1.132,36
50.02	TOTAL CHELTUIELI	5.742,05

Structura cheltuielilor anului 2017 pe titlu bugetar Primărie și Școala Gimnazială Racovița se prezintă astfel:

Tabel nr.7 mii lei

Titlu	Indicatorul	TOTAL	Aparat propriu (ordonator principal)	Odonator terțiar
10	Cheltuieli de personal	2.447,61	940,67	1.506,94
20	Bunuri și servicii	1.969,28	1.676,89	292,39
57	Asistenta sociala	289,46	209,94	79,52
59	Alte cheltuieli	58,90	38,90	20,00
70	Cheltuieli de capital	993,84	935,87	57,97
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-17,04	-16,66	-0,38
	Total cheltuieli	5.742,05	3.785,61	1.956,44

CHELTUIELILE BUGETULUI LOCAL – La 31 decembrie 2017 UATC Racovița a prevăzut în buget cheltuieli în sumă totală de 7.447.110 lei. Aceste cheltuieli au fost repartizate pe capitole, așa cum reiese din anexa nr.13 a situațiilor financiare. Angajamentele efectuate în această perioadă au fost ordonanțate la plată în sumă de 5.742.050 lei.

Toate propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamentele individuale și globale precum și ordonanțările la plată au fost întocmite conform legislației în vigoare și au viza de control financiar preventiv propriu. În aceasta perioadă nu au fost înregistrate refuzuri de viza de control financiar preventiv propriu și nu au fost angajate cheltuieli care să depășească creditele bugetare aprobate.

În anul 2017 cheltuielile au crescut ca urmare a creșterilor salariale conform prevederilor legale, a creșterii cheltuielilor cu bunuri și servicii, a creșterii sumelor pentru asistența socială, a realizării de investiții.

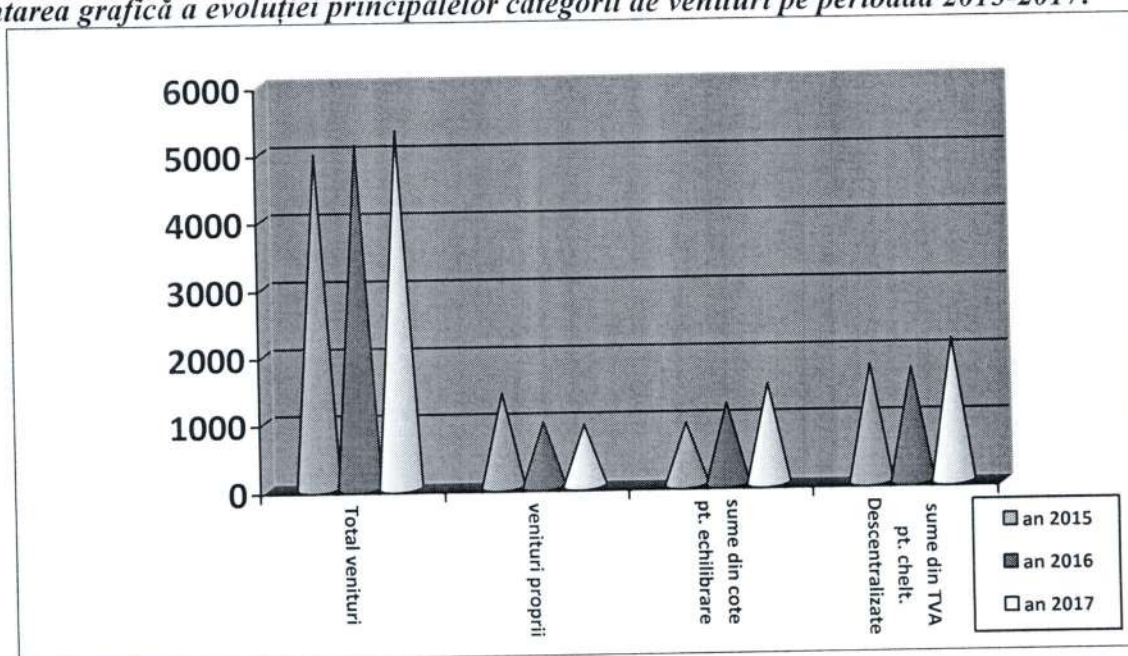
Principalele elemente patrimoniale ale perioadei 2015-2017, situația veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

Tabel nr.8 mii lei

Indicatorul	an 2015	an 2016	an 2017	%an 17/15	%an 17/16
Active necurente	31.932,35	49.121,38	50.069,95	156,80	101,94
Active curente	2.896,80	4.000,30	3.646,81	125,89	91,17
ACTIVE, total	34.829,15	53.121,68	53.716,76	154,23	101,12
Datorii necurente	319,07	319,07	16,44	5,16	5,16
Datorii curente	181,85	199,64	234,91	129,18	117,67
DATORII, total	500,92	518,71	251,35	50,18	48,46
ACTIVE NETE	34.328,23	52.602,69	53.465,42	155,75	101,64
Rezerve, fonduri	30.716,84	47.474,89	47.474,89	154,56	100,00
Rezultat reportat (ct.117)	2.226,57	3.719,97	5.338,13	239,75	143,50
Rezultat patrimonial (ct.121)	1.384,83	1.408,10	652,40	47,11	46,34
CAPITALURI PROPRII	34.328,23	52.602,96	53.465,42	155,75	101,64
A.VENITURI – TOTAL, din care:	4.954,65	5.094,43	5.295,30	106,88	103,95
1.Venituri din impozite,taxe, contribuții,etc	1.215,40	784,27	740,79	60,95	94,46
2.Diverse venituri	165,61	161,17	154,35	93,20	95,77
3.Cote defalcate din impozitul pe venit	245,34	292,57	257,96	105,15	88,17
4. Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit ptr.echilibrarea bugetelor locale	903,84	1.191,00	1.474,38	163,13	123,80
5.Sume defalcate din TVA ptr. finanțarea chelt.descentralizate la nivelul județelor	1.745,60	1.688,98	2.120,27	121,47	125,54
6. Sume defalcate din TVA ptr.drumuri					
7.Sume defalcate din TVA ptr.echilibrarea bugetelor l	554,37	434,00	420,00	75,77	96,78
8.Subvenții de la bug.de stat către bugetele locale ptr.fin. înv.sănătate	37,68	79,73	99,80	264,87	125,18
9.Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne	13,46	12,54	9,86	73,26	78,63
10.Subventii pentru PUG	13,44	0	17,89	133,11	0
11.Subventii primite de la bugetul judetului pentru plata drepturilor de care beneficiaza copiii cu cerinte ed speciale, integrati in invatamantul de masa	0	55,30	0	0	0
12.Subventii de la bugetul de stat pentru sustinerea	59,91	0	0	0	0

	derularii proiectelor finantate prin FEN, AFIR					
	13. Subvenții primite din Fondul de intervenție	0	339,87	0	0	0
	14. Fondul European de Dezvoltare Regională					
	B.CHELTUIELI-TOTAL, din care:	4.279,39	4.026,55	5.742,05	134,18	142,61
51.	Autorități Publice	801,95	680,75	839,38	104,67	123,31
54.	Alte servicii publice generale	0	3,51	0	0	0
61.	Ordine publică și siguranță națională	38,15	43,55	43,56	114,18	100,03
65.	Învățământ	1.578,87	1.508,98	1.956,44	123,92	129,66
66.	Sănătate	37,68	80,39	97,19	257,94	120,90
67.	Cultură, recreere și religie	83,38	279,50	593,73	712,08	212,43
68.	Asigurări și asistență socială	312,30	391,22	458,26	146,74	117,14
70.	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	929,05	386,89	325,06	34,99	84,02
74.	Protecția mediului	140,52	147,79	172,60	122,83	116,79
83.	Agricultură, silvicultură...și vânătoare	50,00	223,22	123,47	246,94	55,32
84.	Transporturi	293,54	267,32	1.132,36	385,76	423,60
87.	Alte acțiuni economice	13,95	13,43	0	0	0
	C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	675,26	1.067,88	-446,75		

Reprezentarea grafică a evoluției principalelor categorii de venituri pe perioada 2015-2017:



Din reprezentarea grafică reiese că deși veniturile pe total au avut o evoluție ușor crescătoare acest fapt nu s-a datorat realizării veniturilor proprii acestea după cum se observă au avut o evoluție negativă în sensul descreșterii de la an la an.

Se constată însă o evoluție pozitivă în sensul creșterii, a sumelor alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetului local precum și a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descantralizate la nivelul județelor, astfel că activitatea entității a fost susținută în principal din aceste sume.

Structura cheltuielilor în perioada 2015 - 2017 pe titluri:

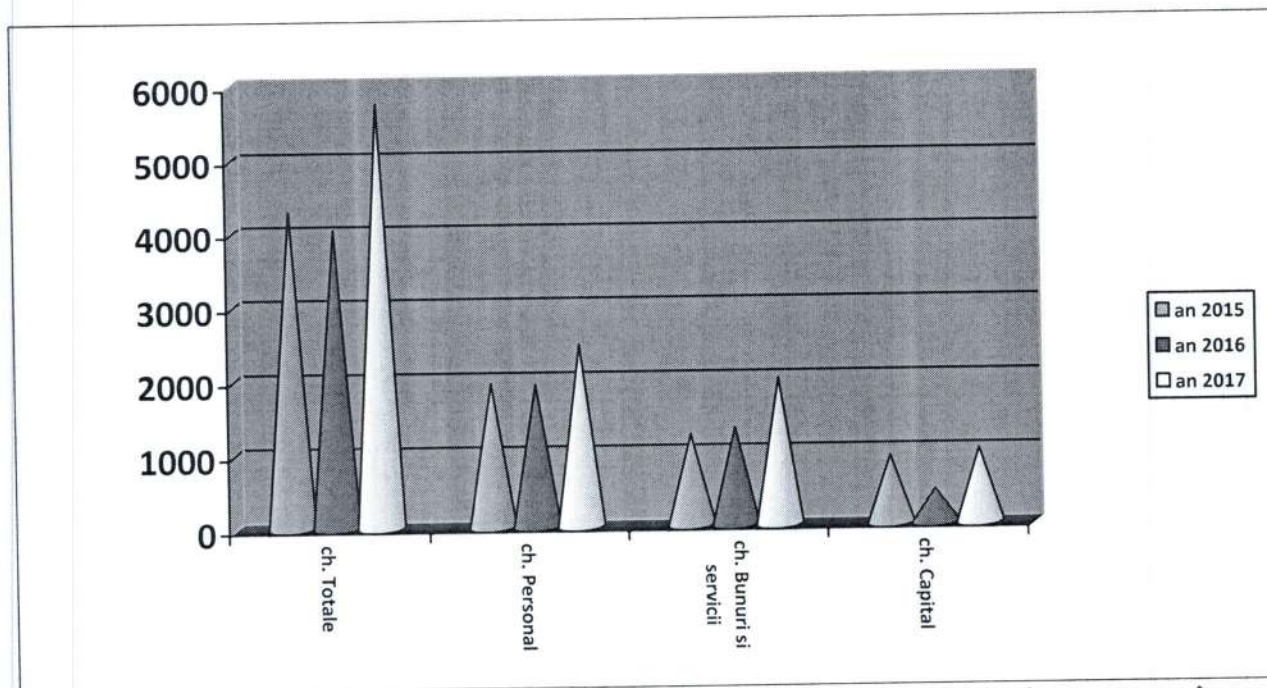
Tabel nr.9 mii lei

Titlu bugetar	Structura cheltuielilor	Plăți efectuate la 31.12.2015	Plăți efectuate la 31.12.2016	Plăți efectuate la 31.12.2017	% an 17/15	% an 17/16
10	Cheltuieli de personal	1.928,71	1.914,17	2.447,61	126,91	127,87
20	Bunuri si servicii	1.220,26	1.307,66	1.969,28	161,39	150,60
55	Alte transferuri	6,00	7,80	0	0	0

*CP Audit
152*

57	Asistenta sociala	173,29	266,51	289,46	167,04	108,62
59	Alte cheltuieli	40,24	80,25	58,90	146,38	73,40
70	Cheltuieli de capital	910,89	450,16	993,84	109,11	220,78
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-17,04	0	0
	Total cheltuieli	4.279,39	4.026,55	5.742,05	134,18	142,61

Reprezentarea grafică a evoluției cheltuielilor pe perioada 2015-2017



Din reprezentarea grafică reiese faptul că pe perioada analizată cheltuielile totale au crescut în anul 2017 față de anul 2016 și față de anul 2015 datorită creșterilor cheltuielilor de personal și a cheltuielilor cu bunuri și servicii, în schimb se constată o scădere a cheltuielilor de capital, ceea ce conduce la concluzia că s-au efectuat cu precădere reparații curente față de realizarea de noi obiective de investiții.

Situația cheltuielilor pe cele două secțiuni, creșterile și descreșterile realizate în perioada 2015-2017:

Tabel nr.10 mii lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Plăți 2015	Plăți 2016	Creșteri/descreșteri plăți în 2016 față de 2015		Plăți 2017	Creșteri /descreșteri plăți 2017 față de 2015	
			suma	%		suma	%
TOTAL CHELTUIELI	4.279,39	4.026,55	-252,84	94,10	5.742,05	1462,66	134,18
TOTAL SECȚIUNE FUNCȚIONARE	3.362,50	3.568,59	206,09	106,13	4.748,21	1385,71	141,21
TITLUL I - CHELTUIELI DE PERSONAL	1.928,71	1.914,17	-14,54	99,25	2.447,61	518,90	126,91
TITLUL II - BUNURI SI SERVICII	1.220,26	1.307,66	87,40	107,17	1.969,28	749,02	161,39
TITLUL VIII - ASISTENTA SOCIALA	173,29	266,51	93,22	153,80	289,46	116,17	167,04
TITLUL XI - ALTE CHELTUIELI	40,24	80,25	-40,01	199,43	58,90	18,66	146,38
PLĂȚI EF.ÎN ANII PRECED ȘI RECUP.ÎN AN CURENT	0	0	0	0	-17,04	-17,04	0
TOTAL SECȚIUNE DEZVOLTARE	916,89	457,96	-458,93	49,95	993,84	76,95	108,40
TITLUL VII – ALTE TRANSF.	6,00	7,80	1,80	130	0	0	0

Handwritten signature and date: 15/1

TITLUL VIII – FD.EXT.							
TITLUL X – PROIECTE CU FUNANNTARE DIN FONDURI EXTERNE 2017-2020							
TITLUL XIII - ACTIVE NEFINANCIARE	910,89	450,16	-460,73	49,42	993,84	82,95	109,11
TITLUL XIV - ACTIVE FINANCIARE							
PLĂȚI EF.ÎN ANII PRECED ȘI RECUP.ÎN AN CURENT							

CONCLUZIE: Așa cum rezultă din **contul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli** la 31.12.2017, plățile efectuate din bugetul UATC Racovita în anul 2017 s-au încadrat în prevederile bugetare aprobate, raportat la prevederile definitive.

Sume acordate asociațiilor sub forma cotizației în perioada 2015 -2017; *Tabel nr.11*

Denumire asociației la care UATO Saliste este membru și plătește cotizație lunar/trimestrial sau anual	Cotizația anuală	Total cotizație achitată în anul 2015 (lei)	Cotizația achitată în anul 2016 (lei)	Cotizația achitată în anul 2017 (lei)	Baza legală pentru plata cotizației
TOTAL, din care:		19.737	41.048	38.900	HCL Racovita
Asociația GAL Tara Oltului		2.937	11.748	0	HCL Racovita
Asociația Comunelor din Romania	0	0	0	0	HCL Racovita
ADI Asociația de Apa Sibiu	6000	6.000	6.000	6.000	HCL Racovita
ADI Eco Sibiu	1.800	1.800	1.800	1.800	HCL Racovita
Asociația Racovita - Carquefou		0	0	6.000	HCL Racovita
Asociația Sportivă Viitorul		9.000	9.000	10.000	HCL Racovita
Asociația Dorulet a Scl. Gim. Racovita		0	12.500	15.100	HCL Racovita

Sume acordate unităților de cult perioada 2015 -2017; *Tabel nr.12*

Unitate cult	Cap.bug.art.bug. (susținerea cultelor)	An 2015	An 2016	An 2017	Baza legală pentru plata cotizației/ acordarea finanțării
TOTAL, din care:	67.02.06/59.12	11.500	32.000	0	
Parohia Ortodoxă Racovita		11.500	32.000	0	HCL Racovita

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului informatic

→ **Sistemul contabil**

Entitatea auditată are organizată și conduce contabilitatea în partidă dublă, prin compartimentul Contabilitate în cadrul căruia își desfășoară activitatea, potrivit statului de funcții, o persoană care îndeplinește atribuțiile specifice funcției de contabil, în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale 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 modificări și completări ulterioare și ale OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. De asemenea, în desfășurarea activității, entitatea aplică prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, cu modificările și completările ulterioare.

Salariatul care îndeplinește atribuțiile specifice funcției de contabil răspunde de înregistrarea tuturor actelor și documentelor justificative, informarea ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de

Handwritten signature and date: 15/0

venituri și cheltuieli și situația patrimoniului aflat în administrare și întocmirea contului anual de execuție a bugetului.

Entitatea utilizează pentru prelucrarea datelor contabile un program informatic "Expert Bugetar" furnizat de către SC ADI COM SOFT SRL, care asigură respectarea normelor contabile, controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic, asigurând totodată întocmirea registrelor contabile obligatorii și obținerea situațiilor de raportare. Softul utilizat permite transferul automat al soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui următor an financiar.

Personalul din cadrul compartimentul Contabilitate a fost pregătit pentru utilizarea sistemului informatic integrat utilizat în activitatea financiar-contabilă, iar pentru utilizarea sistemului există un manual de lucru. Modificările în baza de date pot fi efectuate doar de societatea responsabilă de instalarea sistemului.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în baza O.G. nr.119/31.08.1999, cu modificări și completări ulterioare, a OMFP nr.923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

La nivelul entității există o procedură operațională care reglementează modul de arhivare a documentelor.

→ *Sistemul informatic*

La nivelul instituției nu există organizat compartiment de IT. Administrarea și mentenanța infrastructurii IT din cadrul entității sunt realizate în baza unui contract de prestări servicii încheiat cu ADI COM SOFT SRL.

Entitatea are un număr de 30 angajați, din care 9 sunt utilizatori IT la locul de muncă. În dotarea instituției există un număr de 7 echipamente IT, inclusiv serverul.

Entitatea utilizează software de aplicație dezvoltat de către ADI COM SOFT SRL :

- Sistem Informatic Financiar-contabil;
- Program Informatic Salarizare;
- Program Informatic "Eprim ipozite și Taxe locale"

Accesul în aplicațiile folosite se face de către persoanele autorizate, pe baza contului de utilizator și a parolei, toți utilizarii cunosc și respecta securitatea datelor IT, parolele sunt criptate de aplicații utilizate și păstrate în baze de date. Sunt utilizate programe antivirus, care se actualizează permanent. De asemenea, se asigură protecția adecvată pentru componentele de comunicație, servere și implicit pentru datele stocate.

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

În urma evaluării efectuate de către echipa de audit a rezultat faptul că sistemul de control intern managerial a fost proiectat și este parțial implementat, conform prevederilor Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice (abrogat de OSGG nr.600/2018), astfel că sistemul de control intern este **parțial conform**, iar nivelul de încredere este **MEDIU** având în vedere următoarele:

- ✓ conducerea entității a implementat parțial cadrul de reglementare a controlului intern. Funcționarea controlului intern la nivelul fiecărei structuri organizatorice este asigurată prin proceduri întocmite pentru toate procesele și activitățile importante derulate de către instituție și care au impact asupra fondurile publice și a patrimoniului gestionat de către entitate;
- ✓ sunt identificate riscurile majore, sunt elaborate proceduri adecvate în acest sens,
- ✓ nu au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul entității;
- ✓ este instituit un sistem de monitorizare și raportare a performanțelor, prin intermediul indicatorilor de performanță, către ordonatorul ierarhic superior, în cadrul raportărilor anuale efectuate.

3.6. Evaluarea riscurilor

Estimarea potențialelor deficiențe ce pot să apară în activitatea entității și în situațiile financiare s-a efectuat ținând cont de:

Andrei
14/5

- deficiențele constatate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Sibiu urmare auditului financiar efectuat pentru anul 2014 la UATC Racovița;
- controalele efectuate de celelalte organe de control;
- rezultatele evaluării sistemului de control intern;
- raționamentul profesional.

De asemenea, s-a ținut cont că în activitatea de audit apare inevitabil riscul de audit, risc care are două componente principale:

- ✓ riscul de denaturare semnificativă;
- ✓ riscul de nedetectare.

În urma evaluării riscului inerent și a riscului de control, **riscul de denaturare semnificativă** se prezintă astfel pe fiecare categorie de operațiuni economice:

Tabel nr.13

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
1.	Venituri din impozitul pe clădiri – drepturi constatate	Mediu	Mediu	Mediu
2.	Venituri din impozitul și taxa pe teren –drepturi constatate	Mediu	Mediu	Mediu
3.	Venituri din concesiuni și închirieri	Mediu	Mediu	Mediu
4.	Cheltuieli salariale în bani	Mediu	Mediu	Mediu
5.	Plăți pentru bunuri și servicii	Mediu	Mediu	Mediu
6.	Plăți pentru active nefinanciare	Mediu	Mediu	Mediu
7.	Plăți pentru alte cheltuieli – Asociații și fundații	Mediu	Mediu	Mediu
8.	Active necurente – Terenuri și clădiri	Mediu	Mediu	Mediu

În urma evaluării riscului de fraudă, acesta s-a stabilit ca fiind redus în cadrul instituției.

Având în vedere că riscul de audit se calculează ca produs între riscul inerent, riscul de control și riscul de nedetectare, echipa de audit evaluează **riscul de audit** la nivelul entității ca având un nivel **"mediu"**.

Zonele cu risc de apariție a erorilor/abaterilor financiar-contabile sau a fraudei identificate sunt, în principal, următoarele:

- a) nerespectarea scopului, obiectului de activitate și a atribuțiilor entității;
- b) nerespectarea prevederilor legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor de personal;
- c) nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor pentru achiziționarea de bunuri, lucrări și servicii;
- d) asocieri și participații complexe;
- e) cheltuielile de investiții derulate de entitatea supusă verificării;
- f) efectuarea de angajamente legale peste limita prevederilor bugetare aprobate;
- g) nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice;
- h) nepunerea în funcțiune a bunurilor achiziționate, neefectuarea recepției lucrărilor executate, neprestarea serviciilor la termenele contractate, respectiv nerecuperarea conform legii a avansurilor acordate;
- i) neefectuarea integrală și/sau nerecepționarea la termen a unor lucrări de reparații capitale și investiții;
- j) deficiențe ale controlului intern.

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) auditorii publici externi au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul pragului de semnificație.

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) s-au calculat valorile numerice prin aplicarea procentelor de 0,5%, 1%, 1,5% și 2% pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Tabel nr.14

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1%	1,50%	2%
Venituri încasate	5.295.306	26.476,5	52.953	79.429,5	105.906
Plăți efectuate	5.742.050	28.710,25	57.420,5	86.130,75	114.841
Active total	53.716.765	268.583,8	537.167,65	805.751	1.074.335

Echipele de audit au stabilit pragul de semnificație la **2% din plățile efectuate** (114.841 lei), având în vedere următoarele considerente:

- mediul general de control este favorabil;
- în anul 2015 a fost efectuată ultima acțiune de audit de către Curtea de Conturi, măsurile dispuse prin decizia emisă ca urmare a efectuării misiunii de audit financiar au fost duse la îndeplinire în totalitate;
- s-au constatat de către alte instituții cu atribuții de control deficiențe cu implicații financiare în activitatea entității;
- Sistemul de control intern este implementat, însă funcționează formal în anumite compartimente ale entității;
- s-a constatat utilizarea tehnicii de calcul în activitățile financiar contabile;
- au fost constatate reclamații privind activitatea entității;
- se acordă importanță situațiilor financiare deoarece acestea prezintă situația patrimonială a unității precum și stadiul realizării veniturilor și angajării cu economicitate, eficiență și eficacitate a cheltuielilor.

Concluzie: Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, baza pragului de semnificație este totalul plăților 5.742.050 lei, procentul ales este **2%**, iar valoarea **pragului de semnificație este 114.841 lei.**

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 existat factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar efectuat la UATC Racovița.

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

Pe parcursul misiunii de audit, auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale, s-a realizat o colaborare bună cu conducerea și cu ceilalți reprezentanți ai entității auditate.

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

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

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;

CP
147

- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Utilizând raționamentul profesional, auditorii publici externi au selectat din Situațiile financiare, întocmite de UATC Racovița la 31 decembrie 2017, principalele categorii de operațiuni economice care au fost supuse auditării, cu valorile numerice următoare:

Tabel nr.15

Nr. crt.	Categoriile de operațiuni selectate din „Contul de execuție bugetară” 31.12.2017	Valoarea (lei)
1	Venituri din impozitul pe clădiri –drepturi constatate	138.069
2	Venituri din impozitul și taxa pe teren –drepturi constatate	154.424
3	Venituri din concesiuni și închirieri	349.343
4	Cheltuieli salariale în bani	1.998.995
5	Plăți pentru bunuri și servicii	1.969.283
6	Plăți pentru active nefinanciare	993.838
7	Plăți pentru alte cheltuieli – Asociații și fundații	38.900
	Categoriile de operațiuni selectate din „Bilanț”	
8	Active necurente – Terenuri și clădiri	48.184.624

S-a optat pentru această divizare întrucât aceste categorii de operațiuni economice sunt reprezentative pentru entitatea auditată sau au înregistrat variații semnificative la 31.12.2017, neobișnuite, față de exercițiul bugetar 31.12.2016.

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

Pentru obținerea probelor de audit, pe baza cărora s-au prezentat constatările, s-au formulat concluziile, recomandările și opinia de audit, auditorii publici externi au aplicat în etapa de execuție a prezentei misiuni de audit financiar, predominant teste ale controalelor dar și proceduri de fond.

Urmare evaluării sistemului de control intern a rezultat faptul că nivelul de încredere în acesta este **mediu**.

De asemenea, au fost identificate zone de risc ce au incidență asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare, ceea ce au determinat auditorii publici externi să aleagă **abordarea bazată pe proceduri de fond**. Această abordare a presupus aplicarea unui număr mai mare de proceduri de fond (teste de detaliu) în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar și a unui număr mai mic de teste ale controalelor.

Testarea în detaliu a unor operațiuni efectuate de entitatea auditată au avut scopul de a determina dacă, indiferent de sistemul de control al acesteia, 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.

Pe parcursul etapei de execuție a auditului financiar auditorii publici externi au utilizat ca proceduri de fond:

Proceduri analitice, respectiv tehnici specifice care au inclus:

- studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare față de perioadele contabile anterioare celei de raportare;
- analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli;
- analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat;
- studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere.

Testele de detaliu efectuate asupra unor operațiuni economice ale entității, prin care s-au testat detaliile acestor operațiuni economice, în scopul obținerii de probe de audit, pentru a formula concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestora.

Procedurile de audit stabilite de auditorii publici externi care s-au aplicat pentru auditarea fiecărei categorii de operațiuni economice auditate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabel nr.16

Nr. crt.	Categorie de operațiuni economice	Total valoare categorie	Metoda de selectare a elementelor	Abordarea auditului bazată pe sistem	Proceduri de audit
1.	Active necurente – Terenuri și clădiri	48.184.624	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Observarea; Recalcularea</i>
2.	Venituri din impozitul pe clădiri- drepturi constatate	138.069	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Recalcularea</i>
3.	Venituri din impozitul și taxa pe teren – drepturi constatate	154.424	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Observarea; Recalcularea</i>
4.	Venituri din concesiuni și închirieri	349.343	Selectarea tuturor elementelor	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Observarea; Recalcularea</i>
5.	Cheltuieli salariale în bani-plăți	1.998.995	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Recalcularea</i>
6.	Plăți pentru bunuri și servicii	1.969.283	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Recalcularea</i>
7.	Plăți pentru active nefinanciare (cheltuieli de capital)	993.838	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Recalcularea</i>
8.	Plăți alte cheltuieli – Asociații și fundații	38.900	Selectarea unor elemente specifice	- mai puține teste de control și mai multe teste de detaliu	- teste ale controalelor; - teste de detaliu: <i>Inspecția; Intervievarea; Observarea; Recalcularea</i>

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

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

Bugetul local pentru anul 2017 al UATC Racovița a fost aprobat în data de 16.03.2017 prin HCL 13/2017, cu rectificările ulterioare, modificările aduse prevederilor inițiale, pe parcursul execuției bugetare au fost autorizate/implementate corespunzător, prin Hotărâri ale Consiliului Local de rectificare bugetară.

Proiectul de buget a fost elaborat în conformitate cu prevederile Legii 6/2017 privind bugetul de stat pe anul 2017, ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ale OUG nr. 88/2013 și ale Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. Prin aceeași hotărâre de consiliu local a fost aprobat și bugetul de venituri și cheltuieli al unității de învățământ din subordinea Consiliului Local al Comunei.

Bugetul local inițial al UATC Racovița pentru anul 2017 a fost elaborat și aprobat pe cele două

secțiuni, de dezvoltare și de funcționare, având în vedere următoarele aspecte:

- veniturile și cheltuielile au fost estimate pentru anul 2017;
- veniturile și cheltuielile au fost grupate în buget pe baza clasificăției bugetare aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.
- veniturile au fost structurate pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe.

Fundamentarea veniturilor bugetului local

Estimarea veniturilor proprii pentru anul bugetar 2017 s-a efectuat la nivelul realizărilor din anul precedent, deoarece entitatea s-a aflat în situația în care gradul de realizare al veniturilor proprii în ultimii 2 ani anteriori anului 2017, a fost mai mic de 97% pe fiecare an, în anul 2015 și anul 2016 UATC Racovița având un grad de realizare al veniturilor proprii 88,35 % respectiv 80,32 %.

Fundamentarea cheltuielilor bugetului local

La dimensionarea cheltuielilor finanțate din bugetul local, în limita veniturilor și a excedentului bugetar cumulat în anii precedenți, s-a avut în vedere asigurarea fondurilor pentru funcționarea entității în anul 2017, respectiv a cheltuielilor aferente secțiunii de funcționare (cheltuieli de personal, bunuri și servicii, dobânzi, transferuri curente, etc.), resursele disponibile după acoperirea acestora fiind propuse pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare (cheltuieli de capital, transferuri de capital, etc.). Construcția bugetară pentru finanțarea cheltuielilor aferente secțiunii de dezvoltare s-a bazat de fapt pe excedentul bugetar cumulat din anii precedenți.

La fundamentarea cheltuielilor s-a ținut cont și de propunerile ordonatorului de credite terțiar aflat în subordinea UATC Racovița.

Cheltuieli de personal (titlul I) au fost fundamentate la nivelul aparatului de specialitate al primarului, precum și la nivelul ordonatorului de credite subordonat, ținându-se cont de:

- numărul de posturi aprobat prin organigramă și statul de funcții;
- fondul aferent salariilor de bază;
- sporurile și alte drepturi de natură salarială prevăzute prin acte normative în vigoare;
- cheltuielile cu contribuțiile suportate de angajator.

Bunuri și servicii (titlul II) - la fundamentarea acestor cheltuieli s-au avut în vedere:

- cheltuielile medii din anii precedenți;
- nivelul tarifelor la utilități și la alte servicii cu caracter funcțional;
- starea bunurilor din domeniul public și privat al entității;
- necesitatea înlocuirii bunurilor de natura obiectelor de inventar uzate fizic și moral.

Transferurile curente prevăzute în bugetul local au avut la bază propunerile ordonatorului terțiar de credite din subordine pentru finanțarea cheltuielilor de personal și a cheltuielilor cu bunurile și serviciile.

Cheltuielile de capital alocate în 2017 au avut în vedere în primul rând continuarea obiectivelor de investiții în curs, acesta fiind estimat în funcție graficul de execuție a lucrărilor aferente acestora.

Pentru obiectivele de investiții noi au fost prevăzute surse de finanțare pentru elaborarea proiectelor necesare în conformitate cu prevederile HG 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul cadrului al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

Poziția globală "*Alte cheltuieli*" din programul de investiții publice cuprinde următoarele categorii de investiții: dotări independente, cheltuieli aferente studiilor de fezabilitate și alte studii, precum și cheltuieli asimilate investițiilor. Această categorie de cheltuieli este detaliată în anexe distincte, întocmite pe capitole bugetare pe baza notelor de fundamentare privind necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici.

Concluzie: Nu s-au identificat abateri de la prevederile legale în elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.2.1 Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

Entitatea auditată are organizată și conduce contabilitatea în partidă dublă, pe baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale 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 modificări și completări ulterioare și ale OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

5.2.2. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare

În anul 2017 entitatea a înregistrat veniturile pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare, iar cheltuielile pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, în corespondență cu clasificăția bugetară, pe baza documentelor legal întocmite.

Subvențiile, cotele și sumele defalcate primite de la bugetul de stat, potrivit legii (venituri), au fost evidențiate și reflectate în contul de execuție al anului 2017.

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

La nivelul entității auditate a fost asigurată înregistrarea corectă în evidența contabilă și tehnico-operativă a tuturor bunurilor care constituie domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale, precum și a celorlalte elemente patrimoniale.

Înregistrarea operațiunilor contabile s-a făcut în ordine cronologică și sistematică în conturile sintetice și analitice corespunzătoare, potrivit planului de conturi general aprobat prin OMFP nr. 1917/2005, cu excepția abaterilor consemnate. Soldurile și rulajele conturilor au fost preluate corect în balanțele de verificare care au stat la baza întocmirii bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară pe anul 2017.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate. Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele și datoriile sunt înregistrate la valoarea lor nominală.

Registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare, prevăzute de Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările ulterioare, sunt întocmite și completate la zi. Întocmirea bilanțelor de verificare sintetice s-a realizat cu respectarea prevederilor legale, urmărindu-se asigurarea posibilităților de reflectare și sistematizare a informațiilor în vederea raportării lor prin situațiile financiare anuale. Datele înscrise în balanțele de verificare analitice sunt în concordanță cu cele înscrise în balanțele de verificare sintetice.

În contabilitatea sintetică și analitică nu sunt cuprinse și reflectate toate operațiunile care au dus la modificarea structurii și valorii elementelor patrimoniale de activ și pasiv.

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

Există concordanță între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă și cele din evidența financiar-contabilă și de asemenea, între acestea și cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

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

Operațiunile financiar-contabile ale entității auditate au fost reflectate real și exact în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, fac excepție operațiunile referitoare la abaterile prezentate la pct. 5.5.4.1, pct. 5.5.4.2, pct. 5.5.4.3, pct. 5.5.5.1, pct. 5.5.5.2, pct.5.5.9.1 și pct. 5.5.9.2. din prezentul raport de audit.

5.2.6. Încheierea exercițiului bugetar

Încheierea exercițiului bugetar al anului 2017 s-a efectuat având în vedere prevederile Ordinul MFP nr. 3244/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, modificat prin Ordinul MFP nr. 3315/2017.

5.2.7. Prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate

Întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2017 s-a realizat conform O.M.F.P. nr. 1177 din 26 ianuarie 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. Situațiile financiare au fost depuse la Administrația Județeană a

Finanțelor Publice Sibiu, sub nr.37742/02.02.2018.

Ordonatorul terțiar de credite din subordinea entității auditate a întocmit și depus situațiile financiare aferente anului 2017 la organul ierarhic superior.

La nivelul entității sunt emise, aprobate și aplicate proceduri și politici contabile.

Cu privire la neprezentarea spre analiză și aprobare consiliului local a contului de execuție bugetară

Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că în lunile aprilie, iulie, octombrie și decembrie contul de execuție nu a fost prezentat spre analiză și aprobare consiliului local, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Ordonatorul principal de credite al UATC Racovița avea obligația de a prezenta trimestrial contul de execuție bugetară întocmit pe cele două secțiuni spre analiză și aprobare, consiliului local al comunei Racovița.

Au fost prezentate și aprobate în Consiliul local doar rectificările bugetare emițându-se în acest sens HCL nr. 40/29.07.2017, HCL nr. 60/25.10.2017 și HCL nr. 72/21.12.2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

Nu a fost respectat art. 49, alin.(12), art.54, alin.(5), (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale

Consecințele economice-financiare și sociale ale neprezentării trimestriale a contului de execuție bugetară pe cele două secțiuni spre analiză și aprobare consiliului local sunt reprezentate de neasigurarea transparenței în angajarea fondurilor publice și riscul înregistrării de plăți restante la finalul anului bugetar.

Concluzie: Datele reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 sunt exacte și reale, cu excepția influențelor datorate abaterilor constatate la nivelul entității auditate și prezentate detaliat în procesul verbal de constatare anexa a prezentului raport de audit.

5.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective

La nivelul entității auditate în anul 2017 s-au avut în vedere reglementări prevăzute de Ordinul MFP nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice (abrogat de OSGG nr.600/2018). Pe parcursul misiunii de audit s-au constatat următoarele aspecte cu privire la sistemul de control intern managerial:

În ceea ce privește mediul de control:

- prin Dispoziția nr.89/2017 s-a organizat activitatea de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemul propriu de control intern al Comunei Racovița, ultima actualizare privind componența comisiei de monitorizare;
- La nivelul Comunei Racovița există Codul de etică și integritate a personalului. Personalului i s-a adus la cunoștință Codul de etică și integritate, dar nu s-au realizat evaluarea nivelului de cunoaștere de către angajați a normelor de etică și integritate, prin aplicarea de chestionare;
- în fișele de evaluare anuală ale performanțelor profesionale individuale nu sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;
- obiectivele generale și structura organizatorică au fost stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului Comunei Racovița, actualizat și aprobat prin HCL nr. 16/2009 actualizat;
- Comisia de monitorizare coordonare și îndrumare metodologică nu a stabilit funcțiile sensibile la nivelul aparatului de specialitate al primarului Comunei Racovița
- este reglementată în cadrul entității activitatea de primire, evidență, examinare și soluționare a petițiilor și de primire a cetățenilor în audiență, inclusiv angajați.

*And
N-142*

- există elaborate proceduri privind angajarea, salarizarea, evaluarea performanțelor și promovarea angajaților;
- prin fișele de post s-au stabilit criteriile de evaluare a angajaților, fără a fi identificați indicatori de performanță cuantificabili
- Pentru anul 2017, a fost întocmit Planul de formare profesională.

În ceea ce privește Performanțele și managementul riscurilor

- s-a constituit Echipa de gestionare a riscurilor prin Dispoziția nr.88/2017;
- procesul de management al riscurilor se gestionează conform procedurii managementul riscurilor Ps08 „Managementul riscurilor”, care reglementează desfășurarea procesului de management al riscurilor la nivelul aparatului propriu al primarului;
- la nivelul Comunei Racovița s-a întocmit Registrul riscurilor, care s-a aprobat de către secretar, prin care se identifică obiectivele, activitatea și riscurile inerente pentru fiecare structură organizatorică internă din cadrul entității, cauzele care favorizează apariția riscului, riscul inerent și strategia adoptată;
- nu s-a elaborat Planul de acțiune pentru implementarea măsurilor de gestionare;
- s-au identificat 80 de activități procedurale, este elaborat Programul de dezvoltare a SCIM
- Separarea atribuțiilor este dată prin conceperea și aplicarea procedurilor, iar pentru fiecare atribuție există responsabil diferit.

În ceea ce privește Sistemul de informare și comunicare

- la nivelul instituției este un sistem informatizat pentru intrarea, prelucrarea și iesirea documentelor din/în Comuna Racovița. Informațiile din exterior sunt colectate prin aplicația informatică Tntmanager, iar celelalte informații (în afara fluxului principal) sunt parțial colectate/prelucrate informatic, prin gestionarea de documente de către personalul instituției.
- canalele de comunicare între personalul de conducere și personalul de execuție din cadrul direcției/serviciului/compartimentului/biroului cu privire la proiectele de dispoziții sau inițiative, se realizează prin comunicare directă, cum ar fi: ședințe de lucru cu salariații la nivelul direcției/serviciului/compartimentului/biroului, procese verbale de instruire, note interne, dispoziții.

În ceea ce privește activitățile de control:

- controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entității;
- în anul audiat nu au existat operațiuni refuzate la viză;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite/managerului, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu;

În ceea ce privește auditul intern:

- în cadrul Primăriei Racovița nu este organizat Compartimentul de Audit Public Intern;
- Auditul este facut de catre ACOR

Concluzie: Nivelul de încredere al auditorilor publici externi în sistemul de control intern al entității este **mediu**, ținând cont de faptul că **s-au identificat unele deficiențe**, însă fără a fi întâlnite disfuncționalități majore ale controlului intern.

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

Stabilirea, evidențierea și încasarea impozitelor, taxelor locale și a altor venituri bugetare se face cu ajutorul sistemului informatic, iar persoana care gestionează și activează în cadrul entității are competențele profesionale necesare pentru utilizarea eficientă a acestuia. În programul informatic de gestionare a taxelor și impozitelor sunt corect operate rangul UATC Racovița și zona din care face parte imobilul în vederea stabilirii corect a impozitelor, prin HCL 79/2016 fiind aprobat rangul IV și o singură zona Zona A;

Drepturile constatate din impozite și taxe pe proprietate sunt corect fundamentate și reflectate în contabilitate. S-a înregistrat un grad bun de încasare a impozitelor și taxelor pe proprietate. Sumele încasate

Handwritten signature and date:
14/1

s-au înregistrat corect în evidența fiscală și în contabilitate.

Veniturile și sumele încasate privind aceste venituri sunt înregistrate în conturile corespunzătoare sintetice și analitice potrivit clasificăției bugetare.

Au fost stabilite, evidențiate, solicitate și încasate accesorii pentru sumele neîncasate în termen. Urmărirea încasării veniturilor a fost efectuată astfel încât acestea să nu iasă din termenul legal de prescripție.

Referitor la modul de realizare al veniturilor nefiscale s-a constatat că veniturile din închirierea pășunilor proprietatea UATC Racovița nu au fost stabilite evidențiate și încasate cu respectarea prevederilor legale în vigoare fiind încheiate contracte de concesiune în condiții de ineficiență, abaterea este prezentată la pct. 5.5.9.1 din prezentul raport de audit.

Concluzie: Având în vedere faptul că s-au încheiat contracte de concesiune a pășunilor proprietate UATC Racovița în condiții de ineficiență, ceea ce a determinat realizarea de venituri mai mici din concesiunea bunurilor, situațiile financiare nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Racovița la 31.12.2017 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

5.5. Calitatea gestiunii economico-financiare

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

Inventarierea s-a efectuat la termenele prevăzute de lege, în baza Dispoziției primarului nr. 24021.12.2017 privind organizarea inventarierii anuale a elementelor de activ și pasiv, prin care s-a constituit comisia de inventariere și s-au desemnat membrii supleanți în comisie, s-au specificat: metoda de inventariere, gestiunile supuse inventarierii, perioada. Au fost cuprinse în operațiunea de inventariere toate posturile din bilanț. Rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au fost înscrise în Procesul verbal încheiat de entitate la sfârșitul operațiunilor. Nu s-au constatat bunuri improprie folosirii, datorită uzurii avansate.

Amortizarea activelor fixe corporale și necorporale s-a calculat și înregistrat utilizând metoda amortizării liniare în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Concluzie: Inventarierea și reevaluarea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale.

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

S-a constatat că au fost aplicate prevederile legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și reglementările privind inventarierea bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale.

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

Entitatea nu a asigurat constituirea în totalitate a fondurilor, ceea ce a condus la realizarea veniturilor la un nivel sub potențialul real, a utilizat fondurile pentru realizarea obiectivelor stabilite, dar nu a respectat în totalitate prevederile legale în ceea ce privește utilizarea acestora.

Astfel, nu s-au constituit, înregistrat, urmărit și încasat în totalitate veniturile ce revin bugetului local, având în vedere abaterile prezentate la pct. 5.5.9.1 și pct. 5.5.9.2 în prezentul raport de audit.

Constatările referitoare la utilizarea nelegală a fondurilor sunt detaliate la pct. 5.5.4.1, pct.5.5.4.2, pct.5.5.4.3, pct.5.5.5.1 și pct. 5.5.5.2 din prezentul raport de audit.

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

Entitatea auditată are organizată activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor conform reglementărilor legale, cheltuielile efectuate sunt prevăzute de legislația în vigoare, plata cheltuielilor bugetare s-a efectuat în limita creditelor bugetare aprobate și doar în legătură cu activitatea entității.

Cheltuielile din fonduri publice au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cu aprobarea dată

potrivit legii, există avizul dat de compartimentele de specialitate și viza de control financiar preventiv propriu.

Există documente justificative pentru fiecare plată, iar vizarea „Ordonanțării de plată” s-a efectuat de către persoanele autorizate din cadrul entității, care au confirmat corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv propriu. Documentele au fost întocmite cu toate datele (informațiile) cerute de normele metodologice elaborate de legislația în domeniu, plățile s-au efectuat furnizorului îndreptățit și care, potrivit documentelor, a livrat bunurile, a executat lucrarea sau serviciul prestat.

Fac excepție următoarele constatări :

5.5.4.1. Efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a cuprinderii în situațiile de lucrări aferente lucrărilor de investiții și reparații curente, a unor sume nejustificate legal (constatare detaliată la cap. A, pct. II.3 din procesul verbal de constatare).

Din analiza situațiilor de lucrări anexate la facturile achitate pentru unele lucrări de investiții și reparații curente, s-a constatat că au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite sume nejustificate legal către furnizorii S.C. Construcții Service GAB SRL și SC MIG Construcții Civile SRL, reprezentând o cotă de CAS angajator mai mare decât cea conformă cu prevederile legale, respectiv 20,8 % față de 15,8%, care s-a aplicat asupra cheltuielilor executantului cu manopera.

Cauza care a determinat producerea abaterii este verificarea necorespunzătoare a modului în care au fost întocmite situațiile de plată, prin faptul că nu s-au avut în vedere prevederile Legii nr. 123 din 19 septembrie 2014 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.I și II, care stipulează reducerea cotei CAS angajator de la 20,8% la 15,8%, începând cu data de 01.10.2014.

Nu s-au respectat prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art.51 alin 3 și O.M.F.P. nr. 1.792/2002, anexa, pct. 2.

Valoarea abaterii reprezentând prejudiciu cert asupra eșantionului verificat este de **8.707 lei**, din care **7.497 lei** reprezintă sume plătite nejustificat și **1.210 lei** reprezintă majorări de întârziere, în conformitate cu art. 73[^]1 din Legea nr.500/2002 cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în prejudicierea bugetului local al UATC Racovița, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a patrimoniului instituției.

5.5.4.2 Efectuarea unor plăți pentru lucrări neexecutate (constatare detaliată la cap. A, pct. II.4 din procesul verbal de constatare).

UATC Racovița a efectuat plăți de la Titlul II Bunuri și Servicii, în sumă de 3.997,35 lei reprezentând lucrări de săpături, cofrat și betonat rigolă neexecutate, aferente lucrărilor de reparații curente executate de către SC Construcții Service GAB SRL în baza Contractului de Lucrări nr.1985/11.05.2017. Din documentele puse la dispoziție auditorilor publici externi s-a constatat că au fost executate lucrări de săpături, cofrat și betonat rigole, confirmate în situații de lucrări care au stat la baza emiterii facturii nr.15/06.10.2018, plătite cu OP.1232/10.10.2017.

Din verificările și măsurătorile efectuate în teren de către reprezentanții entității la care au participat și auditorii publici externi, ocazie cu care s-a întocmit nota de constatare nr. 3462/26.07.2018, reiese faptul că pe strada Protopop Valeriu Florianu din localitatea Racovița conform situațiilor de lucrări prezentate spre decontare trebuia executată o rigolă cu lungimea de 83 m în realitate rigola măsurând 71 m, rezultă astfel o diferență de 12 m rigolă facturată de către executant, achitată de UATC Racovița dar neexecutată.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt acceptarea la decontare a situațiilor de lucrări fără o verificare faptică temeinică.

Nu au fost respectate: art.51, alin.(3), art.54, alin.(5), (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și pct.2 Anexa I din Ordinul nr.1792/24 decembrie 2002

Valoarea certă a prejudiciului pe eșantionul verificat reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate, s-a stabilit la suma de **4.397,09 lei** din care 3.997,35 lei plăți și 399,74 lei penalități calculate de la data achitării facturii până la 01.08.2018.

Consecințele economice-financiare și sociale ale acceptării și decontării prin situațiile de plată a unor cantități de lucrări neexecutate sunt înregistrarea unor obligații către prestatorul de lucrări mai mari decât cele real datorate, utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate.

5.5.4.3 Efectuarea unor plăți pentru materiale nepuse în operă (constatare detaliată la cap. A, pct.II.5 din procesul verbal de constatare).

UATC Racovița a efectuat plăți de la Titlul IX "Cheltuieli de Capital", în sumă de 3.169,92 lei reprezentând materiale nepuse în operă, aferente lucrărilor de execuție la obiectivul de investiții "Construire grup Sanitar la Căminul Cultural din Comuna Racovița" executate de către SC MIG Construcții Civile SRL, în baza Contractului de Lucrări nr.3748/19.09.2016. Din documentele puse la dispoziție auditorilor publici externi s-a constatat că au fost executate lucrări placare cu gresie, confirmate în situații de lucrări care au stat la baza emiterii facturii nr. 16/20.06.2017, plătite cu OP 745/23.06.2017.

Din verificările și măsurătorile efectuate în teren de către reprezentanții entității la care au participat și auditorii publici externi, ocazie cu care s-a întocmit nota de constatare nr. 3462/26.07.2018, reiese faptul că în cadrul obiectivului de investiții "Construire grup Sanitar la Căminul Cultural din Comuna Racovița", conform situațiilor de lucrări prezentate spre decontare trebuia pusă în opera o suprafață de 88 mp gresie în realitate fiind placată cu gresie o suprafață de 48 mp, rezultă astfel o diferență de 40 mp, gresie facturată de către executant, achitată de UATC Racovița dar nepusă în operă.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt acceptarea la decontare a situațiilor de lucrări fără o verificare faptică temeinică.

Nu au fost respectate art.51,alin.(3), art.54, alin.(5), (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și pct.2 Anexa I din Ordinul nr.1792/24 decembrie 2002.

Valoarea certă a prejudiciului pe eșantionul verificat reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate, s-a stabilit la suma de **3.613,71 lei** din care 3.169,92 lei plăți și 443,79 lei penalități calculate de la data achitării facturii până la 01.08.2018.

Consecințele economice-financiare și sociale ale acceptării și decontării prin situațiile de plată a unor cantități de lucrări neexecutate sunt înregistrarea unor obligații către prestatorul de lucrări mai mari decât cele real datorate, utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate.

Concluzie: La nivelul Primăriei Racovița, angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor nu s-au efectuat în integralitate conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare.

5.5.5 Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau unităților administrativ teritoriale

În anul 2017 UATC Racovița a beneficiat și utilizat conform destinațiilor stabilite subvenții de la bugetul de stat, acestea au fost în valoare totală de 127.557 lei, fiind evidențiate în contul de execuție la capitolul 42.02 – "Subvenții de la bugetul de stat". Acestea au fost destinate pentru finanțarea PUG în sumă de 17.895, pentru finanțarea sănătății 99.803 lei și suma de 9.859 lei pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței.

Sumele s-au utilizat în totalitate conform destinațiilor pentru care au fost alocate.

Pe perioada 2015-2017 entitatea a acordat sub formă de sprijin financiar pentru susținerea cultelor și activității unor asociații, sume în valoare totală de 105.100 lei astfel: în anul 2015 suma de 20.500 lei, în anul 2016 suma de 53.500 lei și în anul 2017 suma de 31.100 lei.

Constatări:

5.5.5.1 Cu privire la finanțarea unor asociații (constatare detaliată la cap. A, pct.II.1 din procesul verbal de constatare).

În anul 2016 UATC Racovița a efectuat plăți nelegale alimentând contul Asociației Ansamblul Doruleț al Școlii Gimnaziale Racovița cu suma de 12.500 lei, în baza HCL nr. 31/2016. Nu au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi documente din care să rezulte constituirea comisiei de jurizare și niciun proiect

cultural depus de către asociația sus menționată. Entitatea nu a elaborat și nu a publicat programul anual propriu pentru acordarea de finanțări nerambursabile așa cum prevede legislația în vigoare, iar Ansamblul Doruleț al Școlii Gimnaziale Racovița nu a prezentat niciun proiect de finanțare. Plățile nelegale au fost efectuate prin OP. nr.544 din data de 18.05.2016 în valoare de 12.500 lei, reprezentând transferuri de sume pentru care nu au fost încheiate contracte de finanțare nerambursabile, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 350 din 2 decembrie 2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general.

Cauza care a determinat această abatere o constituie neasigurarea transparenței alocării de fonduri nerambursabile.

Astfel au fost încălcate prevederile: Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general ART. 5, ART. 15 alin. (1), (2), (3), ART. 16 alin. (1), (2) și **Legii nr.273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 alin.(2)și (3).

Valoarea abaterii reprezentând prejudiciu cert asupra eșantionului verificat este de **16.000 lei** (12.500 lei plăți nelegale la care se adaugă penalități de întârziere în sumă de 3.500 lei). Majorările au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea 500/2002. Modul de calcul al majorărilor este următorul:

12.500 lei x 1%/luna x 28 luni sau fracțiuni de luni (aferele perioadei mai 2016 – august 2018) = 3.500 lei.

— **Consecința abaterii** constă în faptul că au fost afectate nejustificat fondurile publice ale UATC Racovița cu suma estimată de 16.000 lei.

5.5.5.2 Cu privire la alocarea de fonduri Bisericii Ortodoxe în vederea construirii unei capele (constatare detaliată la cap. A, pct.II.2 din procesul verbal de constatare).

UATC Racovița a alocat din bugetul local – Capitolul cultură, recreere, religie, activități sportive și tineret, în baza HCL nr. 8/28.01.2016 suma de 32.000 lei, reprezentând sprijin financiar pentru Biserica Ortodoxă Racovița în vederea continuării lucrărilor la capela din comuna Racovița.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că Biserica Ortodoxă Racovița a depus pentru justificarea sumei primite documente din care rezultă achiziționarea de bunuri și servicii care nu se regăsesc în fapt, în sumă de 4.160 lei. În aceste condiții, auditorii publici externi concluzionează că U.A.T.C. Racovița trebuia să recupereze de la Biserica Ortodoxă Racovița sumele care nu au putut fi justificate.

Cauzele și împrejurările care au determinat această abatere constau în neverificarea sau verificare cu superficialitate a documentelor depuse de către Biserica Ortodoxă Racovița în vederea justificării fondurilor primite.

Au fost încălcate prevederile: art. 51 alin 3 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea prejudiciului cert stabilit pe eșantionul verificat este de **5.366,9 lei**, din care: plăți nejustificate de către Biserica Ortodoxă Racovița în sumă de 4.160,4 lei și penalități în sumă de 1206,5 lei. Majorările au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea 500/2002 (4.106,4 lei x 1%/luna x 29 luni sau fracțiuni de luni (aferele perioadei martie 2016 – august 2018) = 1.206,5 lei).

Consecința abaterii constă în faptul că, prin nejustificarea sumelor transferate către Biserica Ortodoxă Racovița, a fost prejudiciat bugetul local iar situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.

Concluzie: Având în vedere deficiențele constatate, la nivelul entității nu se pune accent pe modul de utilizare al sumelor alocate asociațiilor, fundațiilor, cultelor religioase, ceea ce conduce la utilizarea defectuasă a acestor fonduri și la prejudicierea bugetului local.

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

În anul 2017 și anii anteriori UATC Racovița nu a încheiat și derulat împrumuturi interne sau externe și implicit nu a rambursat rate și plătit dobânzi.

5.5.7. Obligațiile unităților administrativ teritoriale, precum și plata acestora

Entitatea auditată a calculat, înregistrat, declarat și achitat la scadență impozitele și contribuțiile datorate bugetului de stat, respectiv bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului fondului național unic de asigurări de sănătate, etc.

5.5.8. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare

În situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2017 sunt evidențiate:

✓ creanțe curente totale în valoare de 402.644 lei, izvorâte, în principal, din amenzi neîncasate, debite din ipozite pe clădiri și teren persoane juridice neîncasate și din contractele de închiriere ;
De remarcat că față de perioada similară a anului anterior, creanțele totale au înregistrat o creștere ca urmare a creșterii creanțelor bugetului local.

Datoriile evidențiate în bilanțul întocmit la 31.12.2017 în valoare de 251.346 lei sunt reprezentate de datorii curente în valoare de 234.906 lei și datorii necurente în valoare de 16.440 lei, acestea fiind reprezentate de soldul provizioane.

5.5.9. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune

În anul 2017 nu s-au înregistrat în evidența contabilă operațiuni de scoatere din funcțiune sau casare de active.

Concesiunea și închirierea bunurilor proprietate publică și privată a UATC Racovița nu s-a realizat în toate cazurile cu respectarea prevederilor în vigoare.

Constatări:

5.5.9.1 Încheierea de contracte de închiriere sau concesiune în condiții de ineficiență - Nestabilirea neevidențierea și neîncasarea veniturilor din contractele de închiriere pășuni la potențialul real (constatare detaliată la cap. A, pct.I.1 din procesul verbal de constatare).

UATC Racovița a încheiat în perioada 2014-2016 un număr de 13 contracte de închiriere noi și acte adiționale la contracte existente, având ca obiect închirierea pășunilor proprietatea UATC Racovița, pentru care prețul închirierii s-a stabilit fără a se avea în vedere valoarea ierbii disponibile, respectiv produsul dintre producția anuală disponibilă de iarbă și prețul mediu al ierbii stabilit prin hotărâre a Consiliului Județean, conform prevederilor legale în materie.

Menționăm că suma înscrisă în contractele noi de închiriere încheiate în anul 2014 precum și în actele adiționale încheiate la contractele existente, reprezentând prețul închirierii pășunilor proprietatea UATC Racovița, a fost stabilită prin hotărâre a consiliului local fără a avea la bază un raport de evaluare și fără a se avea în vedere raportul privind reorganizarea pășunatului întocmit de către viceprimarul UATC Racovița.

Cauza care a determinat producerea abaterii este stabilirea prețului de închiriere a pășunilor fără a lua în calcul cantitatea de masă verde care poate fi obținută și valorificată de pe aceste suprafețe.

Nu au fost respectate următoarele prevederi: Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.23, alin.2, lit.b, Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) -privind controlul intern și controlul financiar preventiv art.5(1) și HG nr. 1.064 din 11 decembrie 2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, art.6 (3), (4).

Valoarea abaterii reprezentând venituri suplimentare din recalcularea prețului închirierii pe pășuni este de **213.398 lei** din care debit în sumă de 157.761 lei și majorări în sumă de 55.637 lei.

Consecința abaterii prezentate constă în nerealizarea veniturilor convenite entității, situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă și reală a performanței financiare, veniturile nefiscale fiind diminuate nelegal.

5.5.9.2 Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul privat al UAT, fără respectarea prevederilor legale (constatare detaliată la cap. A, pct.I.2 din procesul verbal de constatare).

UATC Racovița nu a încheiat contracte de închiriere/concesiune în cazul a trei terenuri și a unei clădiri proprietate publică/privată a unității administrativ teritoriale, aflate în folosința unor persoane fizice/juridice.

S-au încheiat contracte având ca obiect transmiterea în folosință gratuită a unor suprafețe de teren proprietatea privată și a unei clădiri proprietate publică a UATC Racovița, către persoane fizice și juridice fără respectarea prevederilor legale în materie astfel :

- În baza contractelor nr. 1304/22.05.2012 și nr. 1120/03.04.2014 s-au transmis în **folosință gratuită** două terenuri proprietatea UATC Racovița în suprafață de 100 mp Asociației de Vânătoare "Ursu Carpatin" și respectiv 2,6 Ha persoanei fizice Limbășan Laurean;
- În baza contractului nr.1/12.02.2013 s-a transmis în folosință gratuită comodatului SC APA CANAL SA, spațiu în suprafață de 112 mp din clădirea proprietate publică a UATC Racovița situată în localitatea Racovița;

în condițiile în care, conform prevederilor legale, acestea puteau fi doar concesionate sau închiriate în urma desfășurării unei proceduri de licitație publică, sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor făcându-se venit al bugetului local.

➤ În cazul terenului situat în intravilanul localității Racovița în suprafață de 23.94 mp, proprietate publică a UATC Racovița, aflat în folosința persoanei juridice SC TRANSARAL SRL pe care acesta a amenajat o terasă în vederea desfacerii băuturilor alcoolice și răcoritoare, nu s-a încheiat un contract de închiriere/concesiune deși a existat o solicitare scrisă. Menționăm că în urma solicitării s-a realizat un raport de evaluare a proprietății imobiliare în vederea desfășurării procedurii de licitație publică pentru închirierea acestui teren, care nu a fost aprobat în ședința de consiliu local din data de 27.02.2017, astfel că în prezent terenul se află în folosință gratuită a persoanei juridice SC TRANSARAL SRL, contrar prevederilor legale.

Interpretarea eronată a prevederilor legale referitoare la modalitatea de dare în administrare a bunurilor proprietatea UAT-urilor a condus la producerea abaterii.

Nu au fost respectate următoarele prevederi: Art. 14, 15, 16 din Legea nr. 213 din 17 noiembrie 1998 privind bunurile proprietate publică**), Art. 36, 121, 124 din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale și Art. 38, 39 Ordonanța nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociații și fundații.

Valoarea abaterii reprezentând venituri nerealizate din cedarea în folosință gratuită a bunurilor proprietatea UATC Racovița cu nerespectarea prevederilor legale, este de **82.198 lei** din care debit în sumă de **67.331 lei** și majorări în sumă de **14.867 lei astfel:**

- 922 lei din care 822 debit și 100 majorări pentru terenurile în suprafață de 100 mp aflat în folosința Asociației de Vânătoare "Ursu Carpatin" și respectiv 2,6 Ha aflat în folosința persoanei fizice Limbășan Laurean;
- 52.617 lei din care 40.320 lei debit și 12.297 lei majorări pentru spațiul în suprafață de 112 mp utilizat de SC APA Canal SA;
- 28.659 lei din care 26.189 lei debit și 2.470 lei majorări pentru terenul situat în intravilanul localității Racovița în suprafață de 23.94 mp, proprietate publică a UATC Racovița, aflat în folosința persoanei juridice SC TRANSARAL SRL pe care acesta a amenajat o terasă.

Consecința abaterii prezentate constă în nerealizarea veniturilor cuvenite UATC Racovița, iar situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă și reală a performanței financiare, veniturile nefiscale fiind diminuate nelegal.

Concluzie: Având în vedere abaterile constatate, auditorii publici externi apreciază că nu există o suficientă preocupare în ce privește administrarea patrimoniului astfel încât să fie obținute venituri la bugetul local ca urmare a închirierii sau concesionării bunurilor proprietate publică/privată a entității.

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

Prin activitățile desfășurate, UATC Racovița nu a asigurat în totalitate respectarea prevederilor legale ale principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice având în vedere că s-au constatat plăți nelegale din bugetul entității.

Concluzie: Având în vedere constatările consemnate mai sus, auditorii publici externi apreciază că entitatea publică manifestă o insuficientă preocupare pentru realizarea veniturilor, asigurarea integrității

Handwritten signature and date:
13/5

patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și pentru utilizarea fondurilor publice potrivit scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative în vigoare, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

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

Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă la UATC Racovița s-au constatat următoarele:

➤ *Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric etc., asigurarea în structura organizatorică a unei structură cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate*

În bugetul de venituri și cheltuieli al Comunei Racovița, pentru anul 2017, au fost incluse următoarele prevederi bugetare la capitolul Protecția mediului, după cum urmează:

Tabelul nr.17

Subcapitol	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Angajamente legale	Angajamente bugetare	Plăți efectuate
Salubritate	146.800	176.800	172.598	172.598	172.598

➤ *Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005 cu modificările și completările ulterioare*

În aplicarea prevederilor OUG nr. 195/2005 cu modificările și completările ulterioare, UAT Racovița a întreprins următoarele demersuri:

- ✓ PUG și RLU cu avizele de mediu sunt în perioada de valabilitate, aprobate de către Consiliul Local al Comunei Racovița prin HCL nr. 54 / 2015 conf. art. 73 din OUG nr. 195/2005, cu valabilitate 10 ani de la data aprobării;
- ✓ a urmărit respectarea legislației de protecția mediului de către operatorii economici care prestează servicii publice de gospodărie, salubritate pe domeniul public;
- ✓ există la nivelul UAT Racovița elaborat un plan de măsuri privind colectarea selectivă a propriilor deșeuri, așa cum se prevede la art.7 din Legea nr. 132 din 30 iunie 2010, privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, prin ADI ECO Sibiu;
- ✓ prin SC GOSPODARIRE ORASENEASCA AVRIG, operator economic desemnat în urma procedurilor legale de licitație publică realizate de Consiliul Județean Sibiu prin ADI ECO SIBIU, se asigură salubritatea prin colectarea și transportarea deșeurilor menajere în Comuna Racovița începând cu data de 30.04.2013.

➤ *Existența unei strategii de reducere, re folosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora*

Prin proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Sibiu”- Program Operațional Sectorial pentru Mediu, se urmărește crearea unui cadru instituțional funcțional pentru implementarea proiectelor, respectiv s-a creat o Asociație de Dezvoltare Intercomunitară, constituită prin hotărâri ale tuturor consiliilor locale din județ și a Consiliului Județean. La data de 28 octombrie 2009, în Județul Sibiu a fost înființată Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECO SIBIU, cu număr de înregistrare fiscală 25236865/05.03.2009, înregistrată în Registrul Special al Asociațiilor și Fundațiilor sub numărul 10/17.02.2009, din care fac parte toate unitățile administrativ – teritoriale din aria de proiect.

În cadrul Sistemului de Management Integrat al deșeurilor sunt gestionate acele categorii de deșeuri, care sunt în responsabilitatea autorităților administrațiilor publice locale, și anume:

- deșeuri municipale – deșeuri menajere și similare (clasa 20 din Lista Europeană a Deșeurilor):
 - ✦ fracțiuni colectate separat (deșeuri reciclabile și deșeuri periculoase din deșeurile menajere);
 - ✦ deșeuri din grădini și parcuri;
 - ✦ deșeuri municipale amestecate (deșeuri reziduale);
 - ✦ deșeuri din piete;

- ⊕ deșeuri stradale;
- ⊕ deșeuri voluminoase;
- ⊕ deșeuri periculoase menajere;
- deșeuri de ambalaje municipale colectate separat – conform legii, autoritățile administrației publice locale au responsabilități în ceea ce privește colectarea și sortarea deșeurilor de ambalaje;
- parte din deșeurile de ambalaje rezultate de industrie, comerț și instituții – colectare și sortare (restul deșeurilor de ambalaje de industrie, comerț și instituții sunt gestionate direct de către generatori);
- deșeuri provenite din locuințe, generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară și/sau exterioară a acestora.

În acest context, organizarea și operaționalizarea colectării selective se realizează prin delegarea acestei responsabilități societății prestatoare care asigură colectarea selectivă a deșeurilor în interiorul entității publice, existând pubele distincte atât la sediul primăriei cât și la sediul instituțiilor sau clădirilor din subordinea acesteia.

Prin proiectul Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Sibiu, finanțat din fonduri externe nerambursabile, CJ Sibiu a încheiat Contractul nr.5944/16.04.2014, privind furnizare echipamentelor de precollectare a deșeurilor pentru întreg județul Sibiu.

UAT Racovița este în relație directă cu firma care colectează și transportă deșeurile, respectiv SC GOSPODARIRE ORASENEASCA AVRIG, în baza Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor în Comuna Racovița nr. 571 / 30.04.2013. Primăria Racovița, prin compartimentul de impozite și taxe locale încasează taxa de salubritate de la cetățenii municipiului și o achită lunar operatorului.

➤ **Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor.**

În baza contractului nr. 571 / 30.04.2013 încheiat cu SC GOSPODARIRE ORASENEASCA AVRIG se realizează următoarele activități :

- Colectare și transport deșeu biodegradabil
- Colectare și transport deșeu menajer
- Colectare și transport deșeu reciclabil (sticla și metal, plastic, hârtie și carton)

Activitatea de sortare și compostare a deșeurilor de pe domeniul public se realizează de către Asocieria SC Brantner Environement SRL și constă în :

- Compostare deșeu biodegradabil
- Sortare deșeu reciclabil
- Valorificare deșeuri

Deșeurile reziduale sunt transportate la Depozitul Ecologic Deșeuri Menajere și Industriale Cristian SC TRACON SRL.

Deșeurile biodegradabile și reciclabile se transportă la stația de sortare din Șura Mică, în baza Contractului de delegare prin concesiune a operării stațiilor de sortare.

➤ **Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.**

La capitolul **Protecția mediului** plățile pe anul 2017 s-au cifrat la 172.598 lei, față de 176.800 lei, prevederi totale.

La subcapitolul **Salubritate și gestiunea deșeurilor** a fost cheltuită în total suma de 172.598 lei, din care 168.090 lei pentru salubritate, respectiv pentru colectare, transport, sortare, reciclare la SC GOSPODARIRE ORASENEASCA AVRIG. Suma de 2.708 lei a fost cheltuită pentru *Administrația Fondului pentru Mediu* iar suma de 1.800 lei pentru cotizația anuală la ADI ECO SIBIU.

➤ **Analiza cheltuielilor efectuate de UAT-uri prin plățile suplimentare neeconomice către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9. lit. p) din OUG 196/2005 cu modificările și completările ulterioare, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare:**

Unitățile administrativ-teritoriale au obligația, până la data de 25 ianuarie a anului următor celui în care s-a desfășurat activitatea, să calculeze, să declare și să plătească suma datorată în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeuri municipale și asimilabile eliminate prin depozitare. Contribuția datorată de către unitatea administrativ-teritorială este de 50 lei/tonă, iar plata se face pentru

diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual de diminuare și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare. UATC Racovița a depus declarația privind obligațiile la fondul de mediu pe anul 2017, în urma depunerii declarației nr.1.14 privind obligațiile la Fondul de Mediu, suma achitată pentru anul 2017 a fost de 2.708 lei.

➤ **Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu**

În anul 2017 Garda Națională de Mediu nu a aplicat nicio amendă la nivelul UATC Racovița.

Concluzie: Nu s-au constatat abateri de la prevederile legale, UATC Racovița s-a conformat cerințelor cu privire la protecția mediului și îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă, iar plățile efectuate au fost în conformitate cu prevederile legale.

5.7. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

Auditorii publici externi nu au identificat curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

SECȚIUNI DISTINCTE

Secțiunea A

A.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

Drept consecință a celor consemnate auditorii publici externi constată că nu au fost respectate în totalitate principiile de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale.

A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Auditorii publici externi au constatat că au fost parțial implementate controalele de prevenire și detectare a fraudelor și erorilor în entitate. La nivelul entității există proceduri operaționale și de sistem elaborate, iar conducerea a elaborat un cod de conduită, acesta în fapt este parțial implementat în practică iar unele proceduri sunt formale.

Referitor la aspectele de natură etică s-a constatat:

- este elaborat Codul etic și de integritate la nivelul entității, pentru funcționarii publici în conformitate cu Legea nr.7/2004, iar pentru personalul contractual în conformitate cu Legea nr.477/2004;
- reglementările în domeniul eticii au fost aduse la cunoștința personalului prin difuzarea codului și a fost întocmit tabelul nominal cu persoanele care au luat la cunoștință prevederile Codului de conduită etică;
- la nivelul entității este numită o persoană desemnată prin dispoziție a primarului și care are ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică; consilierul de etică întocmește rapoarte trimestrial și semestrial în conformitate cu prevederile Ordinului 1200/2013, abrogat prin ORDIN nr. 3.753 din 3 noiembrie 2015 privind monitorizarea respectării normelor de conduită de către funcționarii publici și a implementării procedurilor disciplinare, și transmite periodic către Agenția Națională a Funcționarilor Publici informațiile privind respectarea normelor de conduită de către funcționarii publici și implementarea procedurilor disciplinare în cadrul entității
- reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la: respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul instituției; încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică;
- entitatea nu realizează evaluări ale gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;
- problematica gestionării situațiilor de conflict de interese este realizată prin depunerea de către persoanele de conducere și de execuție anual a declarației de interese;
- la nivelul UATC Racovița există Procedura privind avertizarea în interes public are drept scop pe de o parte, protejarea persoanelor din cadrul Primăriei Comunei Racovița care reclamă ori semnaleză, cu bună-credință, fapte care presupun încălcări ale legii, iar pe de altă parte crearea și menținerea unui mediu de muncă în care angajații instituției să fie în măsură să avertizeze cu privire la eventuale practici abuzive sau de proastă administrare/fapte de corupție cu certitudinea că avertizările vor fi tratate cu seriozitate;

- la selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică, cum ar fi declararea unor eventuale situații de conflict de interese, litigii anterioare cu entitatea, antecedente penale etc, existând procedură operațională privind recrutarea și selecția personalului;
- nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică. În cazul completării declarațiilor de avere și interese a fost întâmpinată problema unor funcționari publici privind necompletarea corespunzătoare a declarațiilor de avere și interese sens în care s-a adus la cunoștință prevederile legale și ghidul de completare a declarațiilor de avere emis de Autoritatea Națională de Integritate.

Concluzie: Pe ansamblul său, sistemul de control intern al entității nu funcționează în totalitate la nivelul procedurilor adoptate.

A.3 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului, aflat în administrarea entității auditate.

Inventarierea bunurilor din domeniul public sau privat al statului aflate în administrarea UATC Racovița s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

A.4. Alte aspecte

A.4.1. Referitor la verificarea obiectivelor solicitate de Departamentul II, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice

a) Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanțelor Publice pe diverse canale (situații financiare, raportări speciale) de către ordonatorul principal de credite și entitățile publice, finanțate parțial sau integral din venituri proprii, aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia

Exactitatea datelor cuprinse în situațiile financiare aferente anului 2017 a fost influențată de abaterile constatate pe parcursul prezentei misiuni de audit.

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

Ordonatorul principal a preluat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 datele din situațiile financiare ale tuturor unităților subordonate, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari, întocmite la aceeași dată. Exactitatea și realitatea datelor prezentate în situațiile financiare consolidate este afectată de abaterile constatate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar.

c) Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal/secundar de credite și entitățile publice, finanțate parțial sau integral din venituri proprii, aflate în subordinea sau în coordonarea/sub autoritatea acestuia

Prevederile inițiale, definitive și încasările realizate se prezintă astfel:

Tabelul nr.18

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări efectuate	Prevederi definitive - inițiale	Încasări realizate - prevederi definitive
0	1	2	3	4=2-1	5=3-2
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	5.211.400	5.538.190	5.295.305	101,61%	95,62%
1.Venituri din impozite,taxe, contribuții,etc	828.250	858.760	740.791	89,44%	86,26%
2.Diverse venituri	160.900	160.900	154.353	95,93%	95,93%
3.Cote defalcate din impozitul pe venit	319.000	319.000	257.959	80,86%	80,86%
4. Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit ptr.echilibrarea bugetelor locale	1.415.000	1.474.380	1.474.380	104,2%	100%
5.Sume defalcate din TVA ptr. finanțarea chelt.descentralizate la nivelul județelor	1.951.000	2.172.000	2.120.265	108,6%	97,62%
6.Sume defalcate din TVA ptr.echilibrarea bugetelor locale	422.000	420.000	420.000	99,53%	100%
7.Subvenții de la bug.de stat către bugetele locale ptr.lin. sănătate	100.250	100.250	99.803	99,55%	99,55%
8. Subvenții de la bug.de stat ptr.PUG	0	17.900	17.895	0	99,97%
9. Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	15.000	15.000	9.859	65,73%	65,73%

M. Anca
13/

Din datele prezentate se poate aprecia că entitatea auditată a estimat în mod corespunzător veniturile proprii, cu excepția cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, care se alocă de șeful administrație financiare, în conformitate cu prevederile legale.

d) Modul de elaborare de către ordonatorul principal/secundar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare

Prevederile inițiale, definitive și plățile efectuate aferente bugetului 02 se prezintă astfel:

Tabelul nr.19

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Prevederi definitive - inițiale	Plăți efectuate - prevederi definitive
0	1	2	3	4=2-1	5=3-2
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...6)	6.852.100	7.447.110	5.742.050	83,80%	77,11%
1.Cheltuieli de personal	2.414.250	2.596.250	2.447.607	101,38%	94,27%
2.Bunuri și servicii	1.925.210	2.071.540	1.969.283	102,29%	95,06%
3. Asistență socială	310.000	301.000	289.464	93,38%	96,17%
4. Alte cheltuieli	93.300	90.900	58.900	63,13%	64,80%
5.Cheltuieli de capital	2.109.340	2.402.460	993.838	47,12%	41,37%
6.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-15.040	-17.042	-/-	-/-

Având în vedere datele prezentate în tabelul de mai sus se evidențiază discrepanțe semnificative între prevederile inițiale/definitive și plățile efectuate la următoarele titluri de cheltuieli:

-Alte cheltuieli - execuția creditelor bugetare definitive aprobate la acest titlu de cheltuieli s-a realizat în proporție de 64,80%, datorită nealocării sumelor prevăzute pentru susținerea cultelor.

- Cheltuieli de capital - execuția creditelor bugetare definitive aprobate la acest titlu de cheltuieli s-a realizat în proporție de 41,37 %, ca urmare a execuției înregistrate, în principal, la următoarele capitolele bugetare:

Tabelul nr.20

Capitol bugetar	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Plăți efectuate/ Prevederi inițiale	Plăți efectuate/ Prevederi definitive
0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
65.02 - Învățământ	14.000	122.000	57.972	414,09%	47,52%
67.02 – Cultura, Recreere și Religie	1.102.600	1.314.950	593.733	53,85%	45,15%
84.02 – Transporturi	719.000	804.000	477.681	66,44%	59,41%

Din discuțiile purtate cu reprezentanții entității verificate, gradul scăzut de execuție al a cheltuielilor de capital se datorează în principal legislației în domeniul achizițiilor publice.

e) Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezervă la dispoziția Guvernului

În anul 2017 UATC Racovița nu a beneficiat de sume din Fondul de Rezervă.

f) Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute

În anul 2017 UATC Racovița nu a beneficiat de sume din Fondul de Rezervă.

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

Având în vedere datele și informațiile existente la nivelul comunei Racovița pe parcursul anului 2017 au fost transmise o serie de raportări către Direcția Județeană de Statistică Sibiu, acestea sunt prezentate în tabelul de mai jos: **Tabelul nr.21**

Denumire raportare, chestionar, cercetare, ancheta	Structura care transmite raportarea	Frecvența
S1 – Anchetă asupra câștigurilor salariale	Compartiment Contabilitate	lunar

Handwritten signature and date:
130

Denumire raportare, chestionar, cercetare, ancheta	Structura care transmite raportarea	Frecvența
LV – Efectivul salariaților și numărul locurilor de muncă pe grupe majore de ocupații	Compartiment Contabilitate	trimestrial
Buletine statistice căsătorii	Biroul Stare Civilă	lunar
Buletine statistice decese	Biroul Stare Civilă	lunar
Buletine statistice divorțuri	Biroul Stare Civilă	lunar
Situația privind investițiile	Compartiment Contabilitate	trimestrial
Situația privind cheltuielile cu deplasările	Compartiment Contabilitate	anual
Situația privind cheltuielile cu protecția mediului	Compartiment Contabilitate	anual

h) Utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat, aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe. Corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea

Sumele primite de la bugetul de stat din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au fost utilizate conform destinațiilor prevăzute în Legea 6/2017 privind bugetul de stat pe anul 2017

A.4.2 Referitor la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

Camera de Conturi Sibiu a efectuat pentru anul 2015 un audit financiar în urma căruia a fost emisă Decizia nr.55/07.12.2015, care a fost dusă la îndeplinire așa cum reiese din Raportul de follow-up nr.3565/01.08.2016.

A.4.3 Referitor la aspectele semnalate în petițiile înregistrate la Camera de Conturi Sibiu sub. Nr. 640/13.04.2017 și nr. 1086/10.07.2018, auditorii publici externi au efectuat verificări, contatările fiind reținute în Procesul verbal de constatare anexă la prezentul raport de audit.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260

Nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate la nivelul Școlii Gimnaziale Racovița. Rezultatele verificărilor efectuate la această entitatea, în conformitate cu prevederile punctului 125 lit. d din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost consemnate în Nota de constatare nr. 787 din data de 17.07.2018.

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

Urmare a ședinței de conciliere desfășurate în data de 08.08.2018 s-a încheiat nota de conciliere nr. 3695/08.08.2018, cu acest prilej nu au fost prezentate alte documente față de cele puse la dispoziția auditorilor publici externi în timpul controlului, nu au rămas probleme în divergență, abaterile fiind remediate în mare parte în timpul controlului.

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

8.1. Cu privire la neprezentarea trimestrială a contului de execuție bugetară pe cele două secțiuni și pe analiză și aprobare consiliului local (cap A, pct. I.1 din procesul verbal de constatare), în timpul controlului s-a procedat la prezentarea contului de execuție așa cum reiese din HCL 37/2018.

129

8.2. Cu privire la încheierea de contracte de închiriere sau concesiune în condiții de ineficiență - Nestabilirea neevidențierea și neîncasarea veniturilor din contractele de închiriere pășuni la potențialul real (cap A, pct. II.1 din procesul verbal de constatare) s-a procedat la recalcularea prețului închirierii conform prevederilor legale în vigoare, avându-se în vedere valoarea de 60 lei/ha, propusă în Raportul nr. 502/2014, privind reorganizarea pășunatului în comuna Racovița. S-au stabilit veniturile suplimentare de recuperat ca diferență între chiria stabilită prin hotărârea consiliului local și încasată în baza contractelor de închiriere și a actelor adiționale încheiate în perioada 2014-2017 și prețul închirierii stabilit în timpul misiunii de audit conform prevederilor legale în vigoare. Cu NC nr.97/31.07.2018 au fost înregistrate în contabilitate veniturile suplimentare de încasat reprezentând chiria pentru pasune și majorările aferente.

8.3. Cu privire la transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul privat al UAT, fără respectarea prevederilor legale (cap.A, pct.II.2 din procesul verbal de constatare), s-a procedat la determinarea unui preț al închirierii pentru suprafețele de teren și clădire date în folosință gratuită conform prevederilor legale în vigoare și a HCL privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și a taxelor speciale, s-au stabilit veniturile suplimentare de recuperat, cu NC nr.98/31.07.2018 și nr.99/31.07.2018 au fost înregistrate în contabilitate veniturile suplimentare de încasat și majorările aferente, reprezentând chiria pentru suprafețele de teren și clădire date în folosință gratuită cu nerespectarea prevederilor legale.

8.4. Cu privire la finanțarea unor asociații (cap.A, pct.III.1 din procesul verbal de constatare) cu nota contabilă nr. 102/01.08.2018 s-a înregistrat în contabilitate debitul urmând a face demersuri în vederea recuperării prejudiciului.

8.5. Cu privire la alocarea de fonduri Bisericii Ortodoxe în vederea construirii unei capele (cap.A, pct.III.2 din procesul verbal de constatare) s-au identificat facturile prezentate spre justificarea sumei primite, în care au fost cuprinse bunuri și servicii care nu se regăsesc în fapt, s-a determinat suma de recuperat, aceasta fiind înregistrată în contabilitate cu nota contabilă nr. 103/02.08.2018

8.6. Cu privire la efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a cuprinderii în situațiile de lucrări aferente lucrărilor de investiții și reparații curente, a unor sume nejustificate legal (cap.A, pct.III.3 din procesul verbal de constatare) urmare a demersurilor efectuate de către reprezentanții UATC Racovița, executantul a emis facturile storno nr.16 și nr.3/01.08.2018 pentru suma totală de 8.707 lei, acestea fiind înregistrate în contabilitate cu NC nr.104 și nr.105 din 02.08.2018.

8.7. Cu privire la efectuarea unor plăți pentru lucrări neexecutate (cap.A, pct.III.4 din procesul verbal de constatare) S-a determinat valoarea lucrărilor neexecutate cuprinse în situațiile de lucrări achitate, executantul lucrărilor a emis factura storno nr.15/01.08.2018, cu nota contabilă nr. NC nr.104 și nr.105 din 02.08.2018 a fost înregistrată în contabilitate suma de recuperat, urmând a se lua măsuri de încasare a acesteia.

8.8. Cu privire la efectuarea unor plăți pentru materiale nepuse în operă (cap.A, pct.III.5 din procesul verbal de constatare) s-a determinat valoarea materialelor nepuse în operă, cuprinse în situațiile de lucrări decontate, executantul lucrărilor a emis factura storno nr.15/01.08.2018, cu nota contabilă nr. NC nr.104 și nr.105 din 02.08.2018 a fost înregistrată în contabilitate suma de recuperat, urmând a se lua măsuri de încasare a acesteia.

9. 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

Având în vedere că, urmare auditării categoriilor de operațiuni selectate, s-au evidențiat abateri de la legalitate și regularitate, se poate concluziona faptul că situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2017 au fost viciate prin neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri, prin alocarea de fonduri fără a se verifica realitatea bunurilor și serviciilor cuprinse în facturile prezentate în vederea justificării sumelor acordate, prin efectuarea unor cheltuieli care nu au bază legală.

Recomandările echipei de audit pentru înlăturarea deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit financiar:

- Prezentarea trimestrială a contului de execuție bugetară întocmit pe cele două secțiuni, spre analiză și

- aprobare consiliului local. (cap. A, pct.I.1 din procesul verbal de constatare);
- ✚ Identificarea situațiilor în care la stabilirea prețului închirierii, pentru pașunile proprietatea UATC Racovița, nu a fost luată în calcul cantitatea de masă verde care poate fi obținută și valorificată de pe aceste suprafețe, determinarea prețului închirierii conform prevederilor legale în materie, înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare astfel determinate. (cap. A, pct.II.1 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea situațiilor în care au fost cedate în folosință gratuită bunuri din domeniul public și privat al UATC Racovița fără respectarea prevederilor legale, determinarea prețului închirierii, înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare astfel determinate. (cap. A, pct.II.2 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea plăților efectuate de către entitate pentru finanțarea unor asociații fără respectarea prevederilor legale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. (cap. A, pct.III.1 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea sumelor alocate de către UATC Racovița către lăcașe de cult, care nu pot fi justificate, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. (cap. A, pct.III.2 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea tuturor situațiilor de plată la lucrările de reparații curente și investiții prin care au fost acceptate în mod eronat, sume reprezentând cote CAS angajator, mai mare decât prevederile legale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. (cap. A, pct.III.3 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea tuturor situațiilor de plată aferente lucrărilor de reparații curente, prin care au fost acceptate la plată lucrări neexecutate, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. (cap. A, pct.III.4 din procesul verbal de constatare);
 - ✚ Identificarea tuturor situațiilor de plată aferente contractelor de execuție de lucrări, prin care au fost acceptate la plată materiale nepuse în operă, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia. (cap. A, pct.III.5 din procesul verbal de constatare);

10. Opinia auditorilor publici externi

La exprimarea opiniei de audit au fost avute în vedere influențele abaterilor constatate, atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la nivelul ordonatorilor terțiari asupra contului de execuție, precum și asupra altor formulare care alcătuiesc situațiile financiare ale Unității Administrative Teritoriale Comuna Racovița, prezentate în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 22 mii lei

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont 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=(3+4+6+8)	3	4	5=3-4	6	7	8
a	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție supus auditării							
1.	Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate veniturile din contractele de închiriere pășuni la poștia mareal.			X			<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X
2.	UATC Racovița a cedat contul gratuit dreptul de folosință asupra unor bunuri din patrimoniul public fără respectarea prevederilor legale.	82	82	X	82+	X	<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X

Nr crt	Descrierea abaterii de la calitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont 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=(3+4+6+8)	3	4	5=3-4	6	7	8
3.	În anul 2016 UATC Racovița a efectuat plăți nelicite în sumă de 12.500 lei, reprezentând sprijin financiar pentru activități culturale, către Asociația Anghel Doruleț al Școlii Gimnaziale Racovița, deși această asociație este o persoană juridică de drept privat care nu este dobândită calitatea de utilitate publică.	16	X	16	16-	X	<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X
4.	U.A.T.C. Racovița a alocat din bugetul local suma de 3.000 lei reprezentând sprijin financiar pentru Biserica Ortodoxă Racovița în vederea executării lucrărilor la curtea din comuna Racovița. Biserica Ortodoxă Racovița a depus pentru justificarea sumei primite documente de care rezultă alocarea de bunuri și servicii care nu se regăsesc în câpt.	5	X	5	5-	X	<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X
5.	U.A.T.C. Racovița a plătit sume nejustificate legal către firma S.C. Construcții Service GAB Sălaj și S.C. MIG Construcții-Civile SRL, reprezentând o cotă de contribuitor mai mare decât cea conformă cu prevederile legale, respectiv 10,8 % față de 10 % care s-a aplicat asociațiilor de locuitori din comuna Racovița.	9	X	9	9-	X	<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X
6.	U.A.T.C. Racovița a efectuat plăți nejustificate către SC Construcții Service GAB Sălaj, în baza Contractului de Lucrări nr 982/11.05.2017, referitor la lucrări de săpătură, șanț și betonare, care nu sunt aferente lucrărilor de reparații curente efectuate.	4	4	X	4-	X	<u>Bilanț contabil/ cont de execuție</u>	X

Amel
126

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont 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=(3+4+6+8)	3	4	5=3-4	6	7	8
7.	Unitatea Racovița a efectuat plăți nejustificate, în sumă de 3,159,02 lei reprezentând materii de consum utilizate în executarea lucrărilor de construcții în obiectivul de investiții "Construire grupă scolare la Căminul Cultural din Comuna Racovița" executate de către CJR Construcții Com. Slatina în baza Contractului de Lucrări nr. 748/14.09.2016.	4	4	X	4-	X	Bilanț contabil/ cont de execuție	X
b	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	X	X	X	X	X	X	X
	Nu a fost prezentat trimestrial contul de execuție de executare în cele două semestre analizate și apoi în Consiliul local al comunei Racovița.	X	X	X	X	X	X	X
	TOTAL ABATERI							
	Prag de semnificație stabilit în urma de planificării auditului	115						

Concluzii: În opinia auditorilor publici externi, constată că:

- ⚡ situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu prezintă în totalitatea lor o imagine reală și fidelă a poziției financiare;
- ⚡ denaturările sunt semnificative astfel încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte având în vedere faptul că neregulile constatate se situează **peste pragul de semnificație** stabilit de către auditorii publici la **115 lei**;
- ⚡ modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetară de venituri și cheltuieli nu sunt în integralitatea lor în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă principiile legalității și regularității în sine:

„În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragrafele de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Racovița la 31.12.2017. În urma informațiilor referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

Pe baza tuturor considerentelor prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile punctului 349 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități”, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155 din 29 mai 2014, auditorii publici externi exprimă **opinie contrară**.

Handwritten signature and date: 12/5

11.Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia.

Auditorii publici externi nu au formulat propuneri privind îmbunătățirea cadrului legislativ.

12.Anexe la prezentul Raport de audit financiar:

- ✓ Situații centralizatoare privind numărul ordonatorilor de credite, volumul plăților efective raportate prin contul anual de execuție, categorii de operațiuni economice care au fost verificate (tabel 2, 3 și 4);
- ✓ Procesul verbal de constatare nr. 3732/10.08.2018 cu anexele sale;
- ✓ Nota de constatare nr. 787/17.07.2018 încheiată la Școala Gimnazială Racovița.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 162 (osutășazecișidouă) pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3732 din 10.08.2018 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 55 din data de 10.08.2018. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar al procesului verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

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

Auditori publici externi,

Malcoci Elena Emilia



Niculescu Alexandra

