

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Apateu, la data de 03.05.2022

Subsemnatele ^p _____ având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Arad, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. _____ și nr. _____ și a legitimațiilor de serviciu nr. _____ am efectuat în perioada 04.04.2022 - 03.05.2022 misiunea de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ -Teritoriale a Comunei*, la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA APATEU, codul unic de înregistrare 3519372, având sediul în comuna Apateu, nr. 364, județul Arad, cod poștal 317010.

Datele de contact ale entității auditate sunt:

- telefon: 0257/327301, Fax: 0257/327301;
- e-mail: primariaapateu@jdslink.ro;
- pagina web: www.apateu.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asisurate de:

_____ în calitate de primar și ordonator de credite în perioada 26.10.2020 - prezent;

_____ în calitate de viceprimar în perioada 27.11.2020 - prezent;

_____ în calitate de secretar general în perioada 24.08.1992 - prezent;

- **1** _____ în calitate de expert în cadrul Compartimentului contabilitate, buget, finanțe, impozite, taxe locale în perioada 03.06.2016 - prezent.

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- S* elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- *S* angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- J* realizarea veniturilor;
- S* angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- S* integritatea bunurilor încredințate instituției;
- S* organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- *S* întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- S* organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- ✓ organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- ✓ organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- ✓ organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- ✓ monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- ✓ îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- ✓ efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- ✓ planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar
- ✓ probe de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi;
- ✓ efectuarea misiunii în conformitate cu standardele de audit ale Curții de Conturi.

Misiunea de audit financiar s-a efectuat în baza Programului de activitate pe anul 2022, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 533/23.12.2021 și în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare ale anului 2021, compuse din:

- ✓ bilanț;
- ✓ contul de rezultat patrimonial;
- ✓ situația fluxurilor de trezorerie;
- ✓ situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- ✓ conturile de execuție bugetară;
- ✓ anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

I. Obiectivele acțiunii curente/propriu-zise de realizat:

➤ **Obiectivul general**, conform standardelor de audit aplicabile auditului financiar îl constituie obținerea de probe de audit suficiente și relevante, pe baza cărora auditorii publici externi să obțină asigurarea că pentru categoriile de operațiuni supuse auditării, sunt respectate cerințele prevăzute la Cap. III, Secțiunea a 2a, punctul 255, literele a și b și punctul 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2015, conform prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată), respectiv dacă:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea auditată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

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

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

> Obiective specifice tipului de audit și entității auditate:

a) Elaborarea și fundamentarea bugetului propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului, respectiv:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;

- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, respectiv:

organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;

- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;

- încheierea exercițiului bugetar;

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

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, evaluarea activității de control financiar preventiv și de audit intern.

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

e) Calitatea gestiunii economico - financiare care implică verificarea următoarelor obiective:

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

- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

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

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

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ - teritoriale, inclusiv cele finanțate prin PNDL;

- analiza arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul entității, achitarea plăților restante de la finele anului anterior - *dacă este cazul*;

- situații comparative privind evoluția plăților restante și a arieratelor, dinamica acestora, analiza pertinentă a cauzelor și fenomenelor care au condus la apariția și menținerea arieratelor - *dacă este cazul*;

- obligațiile entității verificate către bugetele publice;

- creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc, precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare

- vânzarea 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.

- 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 unității administrativ-teritoriale;

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

g) Identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

h) Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul;

i) Odată cu acțiunea de auditare curentă se verifică și activitatea desfășurată de entitate pe perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu financiar auditat și exercițiul financiar ce face obiectul acțiunii curente), dar în cadrul termenului legal de prescripție, în cazul efectuării misiunii de audit financiar.

În cadrul acestui obiectiv, în conformitate cu prevederile pct. 352, lit. c din RODAS precum și a pct. 26 din Precizările date în aplicarea dispozițiilor RODAS-ului auditorii publici externi vor verifica următoarele categorii de operațiuni economice: „Cheltuieli de personal” „cheltuieli cu bunuri și servicii”, „cheltuieli de capital” precum și „alte cheltuieli”(Asociații și fundații precum și Susținere culte).

> **Obiective de verificat în baza prevederilor punctului 260 din RODAS**

Odată cu acțiunea de audit financiar la **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Apatcu** vor fi supuse auditării, prin sondaj și transferurile de fonduri publice către unele entități din subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, entități necuprinse în programul de activitate a Curții de Conturi pentru anul 2022 și care sunt subordonate/coordonate/sub autoritatea entității verificate, respectiv:

Nr. crt.	Denumire entitate	Acte de înființare	Poziția față de ordonatorul principal de credite	Categoria de ordonator de credite
1	Școala Gimnaziala „Gheorghe Popovici” Apatcu	HCL 18/2012	subordonare	Terțiar

II. Obiective suplimentare:

> **stabilite de Departamentele de specialitate, respectiv:**

II.1. Precizările transmise de către 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 (varianta cash și varianta ESA 95):

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

b. Exactitatea și realitatea datelor obținute de către ordonatorul principal prin centralizarea situațiilor financiar; ale unităților subordonate/coordonate/sub autoritate. Se va pune un accent deosebit pe modul de stabilire a deficitului bugetar, a datoriilor și creanțelor reflectate în bilanțul contabil întocmit de aceste unități;

c. Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal și entitățile publice, finanțate parțial sau integral

din venituri proprii, aflate în subordinea sau în coordonarea/sub autoritatea acestuia. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între veniturile estimate, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare);

d. Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat; Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat;

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;

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.

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

h. Se vor avea în vedere aspectele privind 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. În ambele cazuri se vor verifica corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea.

11.2 Precizările din adresa nr. **VI/40050/16.01.2013**, emisă de Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale, cu privire la previzionarea și realizarea veniturilor și planificarea cheltuielilor, întrucât, între obiectivele principale urmărite de Curtea de Conturi la auditarea conturilor anuale de execuție bugetară se regăsesc și cele privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, modificările aduse prevederilor inițiale, modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor (art. 259 din Regulament).

11.3 Precizările din adresa nr. **11/40608/16.07.2013** emisă de Departamentul II, Direcția II privind controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul unităților administrativ teritoriale.

11.4 Precizările din adresa nr. **40574/N.M./27.04.2016**, emisă de Departamentul IX, privind *„constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă”*:

- 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 structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate;

- elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005 cu modificările și completările ulterioare;

- existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora:

- colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor;

- efectuarea cheltuielilor pentru proiecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat:

- 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, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare:

- stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex: deponări neconsolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și deponarea de deșeuri în locuri neautorizate etc.)

II.5 Precizările din adresa nr. **46567/13.09.2018**, emisă de Departamentul XII, referitoare la verificarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale aflate în aria de competență, a obiectivelor de investiții finanțate în anul 2021, prin programele naționale de dezvoltare, derulate de Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice.

H.6 Precizările din adresa nr. 1/41978/MAP/20.11.2019 respectiv nr. VI/41090/21.11.2019 referitoare la verificarea în cadrul obiectivului privind administrarea patrimoniului public sau privat, a aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu *Legea locuințelor* nr. 114/1996, republicată, și anume:

- modul de repartizare sub aspectul respectării condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarii;
- îndeplinirea obligațiilor de către titularul de contract.

Se va verifica dacă la calculul veniturilor sunt folosite și informațiile din bazele de date ale ANAF.

11.7 Precizările din adresa nr. **VI/40112/20.02.2020** referitoare la verificarea în cadrul obiectivului „*Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă*” a modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic și anume:

- măsurile/acțiunile promovate în sensul și spiritul acestei legi, dacă există;
- impactul financiar al implementării unor astfel de măsuri;
- impactul asupra mediului;
- constrângeri care derivă din punerea în aplicare a legii;
- orice alte elemente legate de eficientizarea transportului public și limitarea efectelor asupra mediului.

11.8 Precizările din adresa nr. DEPX/2022-23545/28.02.2022, transmisă de Departamentul X, referitoare la aderarea Curții de Conturi la Strategia Națională Anticorupție(SNA), respectiv evaluarea **Standardului nr. 1-etică și integritate** din SCIM (evaluarea se va realiza prin utilizarea Machetei nr. 4 din ROD AS-Chestionar minimal pentru evaluarea sistemului de control intern, întrebările 53-72- și verificarea răspunsurilor completate de entitate la fața locului) iar constatările și recomandările formulate se vor consemna într-un capitol distinct din raportul de audit

> **Petiții/sesizări**

1. Petiția înregistrată la CC Arad.

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

3.1. Contextul instituțional

Comuna Apatou este unitate administrativ - teritorială, având personalitate juridică, de drept public și patrimoniu propriu, în care administrația publică este reprezentată de Consiliul Local al comunei Apatou, ca autoritate deliberativă și de primar, ca autoritate executivă.

Potrivit prevederilor Legii administrației publice locale nr.215/23.04.2001, cu modificările și completările ulterioare, Primăria comunei Apatou este o entitate publică constituită ca structură funcțională, cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul propriu de specialitate și care aduce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al comunei Apatou și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

În comună funcționează 3 școli, 2 grădinițe, 3 dispensare umane, 3 cămine culturale, 3 biserici ortodoxe, 2 biserici baptiste, 1 biserică pentecostală, 2 biserici adventiste precum și societăți comerciale cu activitate de comerț și producție.

3.2. Date cu caracter general

a) *Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare*

Primăria Comunei Apateu este o entitate publică constituită ca structură funcțională, cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul propriu de specialitate și aduce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al comuna Apateu și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Unitatea Administrativ - Teritorială Comuna Apateu are ca **scop** asigurarea cadrului necesar pentru realizarea serviciilor publice de interes local, prestate prin intermediul aparatului de specialitate sau prin intermediul organismelor prestatoare de servicii publice și de utilitate.

Activitatea entității este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfașurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea legilor și a tuturor actelor normative emise de cei în drept, orientându-se în special spre :

- realizarea autonomiei locale;
- rezolvarea treburilor publice în condițiile legii;
- administrarea domeniului public și privat;
- asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Activitățile cheie derulate la nivelul entității sunt legate de formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale în vederea realizării atribuțiilor stabilite prin lege în sarcina consiliilor locale, respectiv realizarea serviciilor publice de interes local (educație, servicii sociale, serviciile comunitare de utilitate publică de interes local).

Obiectivul general al entității auditate îl constituie administrarea resurselor financiare, precum și a bunurilor proprietate publică a comunei Apateu, în baza principiului autonomiei locale, conform căruia autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea efectivă a de a soluționa și de a gestiona treburile publice, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, în condițiile legii.

Elaborarea "Strategiei de dezvoltare locală pe perioada 2021 - 2027" are ca scop identificarea, analiza și implementarea obiectivelor strategice de dezvoltare a comunității locale în domeniile de acțiune identificate la nivel local și integrate în cele la nivel județean, regional, național și european. Realizarea obiectivelor strategice, în special în sfera economică au ca rezultat dezvoltarea economică locală, creșterea calității vieții și bunăstării sociale.

Obiective strategice, stabilite prin Strategia de dezvoltare:

DIRECȚIA STRATEGICĂ 1 - INFRASTRUCTURĂ MODERNĂ ȘI SUSTENABILĂ

Obiectivul strategic nr. 1 îmbunătățirea accesibilității și serviciilor de bază din comuna APATEU

- Măsura 1.1. Modernizarea infrastructurii rutiere și de acces
- Măsura 1.2. Modernizarea și extinderea structurii tehnico-edilitare
- Măsura 1.3. Modernizarea și extinderea infrastructurii forestiere
- Măsura 1.4. Modernizarea și extinderea infrastructurii agricole

DIRECȚIA STRATEGICĂ 2 -DEZVOLTARE ECONOMICĂ DURABILĂ Obiectivul

strategic nr. 2.1 - Dezvoltarea echilibrată a economiei locale

- Măsura 2.1.1 Crearea infrastructurii pentru dezvoltarea afacerilor
- Măsura 2.1.2. Atragerea investitorilor în comuna Apateu
- Măsura 2.1.3. Promovarea și susținerea economiei circulare
- Măsura 2.1.4. Măsuri pentru susținerea și dezvoltarea activităților economice
- Măsura 2.1.5. Creșterea competitivității prin inovare, digitalizare și dezvoltare economică
- Măsura 2.1.6. Valorificarea durabilă a resurselor naturale ale comunei în vederea creșterii atractivității și competitivității sectoarelor economice principale.

Obiectivul strategic nr. 2.2 - Promovarea unui sector agricol inteligent, rezilient și diversificat care să asigure securitatea alimentară

- Măsura 2.2.1. Susținerea modernizării sectorului agricol

- Măsura 2.2.2. Sprijin pentru dezvoltarea formelor asociative cu scop economic
- Măsura 2.2.3. Inițierea/dezvoltarea/modernizarea și dotarea infrastructurii de valorificare a produselor locale

- Măsura 2.3.4. Sprijin pentru desfacerea produselor locale

DIRECȚIA STRATEGICĂ 3 - CREȘTEREA CALITĂȚII VIEȚII SI AL SERVICIILOR OFERITE POPULAȚIEI

Obiectivul strategic nr. 3.1 - îmbunătățirea accesului la servicii de calitate și favorabile incluziunii în educație, formare și învățarea pe tot parcursul vieții

- Măsura 3.1.1. Îmbunătățirea infrastructurii educaționale și asigurarea unui proces de învățare modern adaptat cerințelor pieței
- Măsura 3.1.2. Adaptarea serviciilor educaționale adresate elevilor și cadrelor didactice pentru fiecare nivel educațional
- Măsura 3.1.3. Creșterea competențelor digitale ale elevilor prin dezvoltarea infrastructurii și dotărilor specifice
- Măsura 3.1.4. Creșterea accesului la serviciile de educație și formare profesională pentru persoanele aparținând grupurilor vulnerabile
- Măsura 3.1.5. Creșterea participării și îmbunătățirea ofertei pentru formarea profesională continuă (centre comunitare pentru învățare permanentă)
- Măsura 3.1.6. Modernizarea și îmbunătățirea accesului la infrastructura sportivă educațională

Obiectivul strategic nr. 3.2 - Dezvoltarea serviciilor de sănătate publică și integrare socială

- Măsura 3.2.1. Modernizarea și dezvoltarea serviciilor de sănătate - prin promovarea conceptului de Telemedicină
- Măsura 3.2.2. Extinderea, reabilitarea și modernizarea infrastructurii sociale
- Măsura 3.2.3. Dezvoltarea infrastructurii sociale și susținerea dezvoltării comunitare.
- Măsura 3.2.4. Asigurarea condițiilor de locuire temporară pentru persoanele vulnerabile .
- Măsura 3.2.5. Susținerea formării profesionale a personalului din domeniul asistenței sociale.
- Măsura 3.2.6. Facilitarea integrării socio-economice a persoanelor vulnerabile și a comunităților marginalizate.
- Măsura 3.2.7. Dezvoltarea și diversificarea serviciilor sociale integrate.
- Măsura 3.2.8. Creșterea accesului la servicii medicale de bază pentru persoanele vulnerabile și comunitățile marginalizate.
- Măsura 3.2.9. Diminuarea efectelor negative ale îmbătrânirii demografice (ex. programe de îngrijire la domiciliu, cabinete medicale mobile).

DIRECȚIA STRATEGICĂ 4 - DEZVOLTARE TURISTICĂ, CULTURALĂ SI SPORTIVĂ

Obiectivul strategic nr. 4 - Teritoriu local atractiv pentru turism, cultură și sport

- Măsura 4.1. Conservarea, protecția și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural și dezvoltarea infrastructurii culturale inovatoare
- Măsura 4.2. Punerea în valoare a identității culturale locale prin acțiuni specifice de promovare, informare și cooperare
- Măsura 4.3. Îmbunătățirea infrastructurii culturale și turism
- Măsura 4.4. Dezvoltarea de infrastructuri rurale, regenerare spații publice
- Măsura 4.5. Dezvoltarea de infrastructurii de agrement
- Măsura 4.6. Îmbunătățirea accesibilității zonelor turistice (accesibilitate rutieră, transport public, piste pentru biciclete etc.)
- Măsura 4.7. Sprijinirea inițiativelor sportive
- Măsura 4.8. Promovarea activităților sportive prin dezvoltarea / reabilitarea / dotarea infrastructurii sportive

DIRECȚIA STRATEGICĂ 5 - PROTECȚIA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR, CREȘTEREA EFICIENȚEI ENERGETICE, STIMULAREA UTILIZĂRII SURSELOR

ALTERNATIVE DE ENERGIE

Obiectivul strategic nr. 5.1 -Dezvoltarea unei comunități locale prietenoase cu mediul

- Măsura 5.1.1. Investiții ce promovează infrastructura verde
- Măsura 5.1.2. Investiții în asigurarea/îmbunătățirea unor sisteme de iluminat public performante și eficiente energetic
- Măsura 5.1.3. Modernizarea gestionării deșeurilor
- Măsura 5.1.4. Creșterea suprafeței spațiilor verzi
- Măsura 5.1.5. Reducerea emisiilor de carbon prin îmbunătățirea eficienței energetice a clădirilor
- Măsura 5.1.6. Promovarea utilizării energiei din surse regenerabile
- Măsura 5.1.7. Creșterea eficienței utilizării resurselor materiale și sprijinirea tranziției către economia circulară
- Măsura 5.1.8. Atenuarea schimbărilor climatice, adaptarea la schimbările climatice, prevenirea riscurilor naturale

DIRECȚIA STRATEGICĂ 6 - SERVICII PUBLICE ADAPTATE NEVOILOR CETĂȚENILOR

Obiectivul strategic nr. 6.1 - Fructificarea avantajelor digitalizării în beneficiul cetățenilor

- Măsura 6.1.1. Crearea unei strategii Smart Village
- Măsura 6.1.2. Digitalizarea serviciilor publice la nivel local
- Măsura 6.1.3. Dezvoltarea serviciilor de e-administrație
- Măsura 6.1.4. Creșterea capacității administrației publice locale de management integrat al resurselor culturale și naturale ale comunei, inclusiv prin implementarea de soluții inovative
- Măsura 6.1.5. Conținut electronic relevant pentru dezvoltarea turismului rural

Atribuțiile esențiale ale entității sunt reglementate în principal de Legea administrației publice locale nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Atribuțiile aparatului propriu de specialitate structurat pe birouri și compartimente s-au stabilit atât prin Regulamentul de organizare și funcționare cât și prin fișele posturilor nominalizate pentru fiecare angajat.

Cadrul legal de reglementare pentru funcționarea entității:

Pe lângă prevederile Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, entității auditate îi sunt aplicabile și următoarele acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/2002 privind aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ;
- Codul fiscal și Codul de procedură fiscală, cu modificările și constatările ulterioare;

- Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;
- OUG nr. 158/2005, privind concedii și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare;
- OMEF nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 22/1969, privind angajarea gestionarilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Decret nr. 209/1976, privind operațiunile de casă;
- HG nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere tară plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 112/2000, pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- ORDIN nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDIN nr. 819 din 28 iulie 2016 privind aprobarea Procedurii și a modalității de alocare a sumelor, precum și raportarea de către beneficiari a stadiului de execuție a lucrărilor pentru lucrările de înregistrare sistematică inițiate de unitățile administrativ-teritoriale;
- Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor modeme de plată;
- Codul civil și Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 212 din 21 iulie 2015 (* actualizată*) privind modalitatea de gestionare a vehiculelor și a vehiculelor scoase din uz;
- HG nr. 639 din 7/2017 privind modificarea art. 4 din HG nr. 863/2016 pentru aprobarea Metodologiei de calcul și stabilirea tarifului maxim per kilometru aferent abonamentului de transport prevăzut la alin. (3) al art. 84 din Legea educației naționale nr. 1/2011;
- OUG nr. 6/2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri privind realizarea investițiilor finanțate din fonduri publice;
- OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- OUG nr. 64 din 27 iunie 2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;

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

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

- OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- OUG nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- Legea nr. 15 din 08 martie 2021 a bugetului de stat pe anul 2021;

- Legea nr. 16 din 08 martie 2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021;

- Ordinul MFP nr. 1536 din 15 decembrie 2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021;

- Ordinul MFP nr. 6 din 4 ianuarie 2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru completarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.

b) Modul de organizare și funcționare, entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate și, după caz, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

Primarul, viceprimarul și secretarul, împreună cu aparatul de specialitate al primarului, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria comunei Apatcu, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile Primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale. Misiunea sau scopul Primăriei rezidă deci în soluționarea și gestionarea, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, a treburilor publice, în condițiile legii.

Consiliul Local al comunei ca autoritate deliberativă, are atribuții în toate problemele de interes local, aprobă regulamentul de organizare și funcționare a consiliului, aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, contul de încheiere a exercițiului bugetar, stabilește impozite și taxe locale, precum și taxele speciale, în condițiile legii, administrează domeniul public și domeniul privat al comunei, aprobă la propunerea primarului, organigrama, statul de funcții, numărul de personal și regulamentul de organizare și funcționare a aparatului propriu de specialitate și exercită toate celelalte competențe și atribuții prevăzute de Legea administrației publice locale nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Primarul comunei îndeplinește funcția de autoritate publică, în calitate de șef al administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate al autorităților administrației publice locale, pe care îl conduce și îl controlează, și are ca atribuții principale: relația cu consiliul local și serviciile publice asigurate cetățenilor.

Totodată exercită funcția de ordonator principal de credite, întocmește proiectul bugetului local și contul de execuție a bugetelor și le supune spre aprobare consiliului local.

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Apatcu are constituit ca organ deliberativ Consiliul Local, format din 13 consilieri locali, (respectiv 12 consilieri aleși, iar ca organ executiv primarul ales și validat prin încheierea nr. 1576 a Judecătoriei Chișineu Criș din 14.10.2020, 1 consilier local validat prin încheierea nr. 1753 a Judecătoriei Chișineu Criș din 03.11.2020, iar prin încheierea nr. 2214 a Judecătoriei Chișineu Criș din 30.12.2020 s-a validat ultimul mandat al consilierului local devenit vacant prin demisia unui alt consilier local.

În perioada auditată entitatea a funcționat pe baza organigramei și a statului de funcții aprobate prin HCL nr. 94/24.10.2019.

Conform HCL nr. 94/24.10.2019 privind aprobarea structurii organizatorice și statutului de funcții ale aparatului de specialitate al Primarului Comunei Apateu, UATC Apateu figurează cu un număr de 41 posturi, astfel:

- > 2 demnitari;
- > 12 funcții publice, din care:
 - 1 funcție publică de conducere;
 - 11 funcții publice de execuție;
- > 27 funcții contractuale, din care:
 - 0 funcții de conducere;
 - 27 funcții contractuale de execuție.

Structura organizatorică a Primăriei comunei Apateu a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local nr. 94 din 24.10.2019 și este structurată pe compartimente de specialitate, astfel:

In subordinea **Primarului** funcționează:

- Viceprimar;
- Secretar general al unității administrativ teritoriale;
- Consilier primar;
- Compartiment urbanism ,agricol și cadastru ;
- Compartiment contabilitate ,buget, finanțe, impozite și taxe locale;
- Compartiment achiziții publice;
- Compartiment asistență socială și stare civilă;
- Compartiment juridic;
- Compartiment asistenți personal;
- Compartiment cultură;
- Compartiment situații de urgență, gospodărire, întreținere, reparații, pază;

In subordinea **secretarului general** funcționează următoarele compartimente:

- Compartiment contabilitate ,buget, finanțe, impozite și taxe locale;
- Compartiment achiziții publice;
- Compartiment asistență socială și stare civilă;
- Compartiment juridic;
- Compartiment asistenți personal;
- Compartiment cultură;
- Compartiment situații de urgență, gospodărire, întreținere, reparații, pază;

In subordinea **viceprimarului** comunei funcționează:

- Compartiment contabilitate ,buget, finanțe, impozite și taxe locale;
- Compartiment achiziții publice;
- Compartiment asistență socială și stare civilă;
- Compartiment juridic;
- Compartiment asistenți personal;
- Compartiment cultură;
- Compartiment situații de urgență, gospodărire, întreținere, reparații, pază;

Direct subordonate **Consiliului Local** sunt compartimentele:

- Compartiment Urbanism ,agricol și cadastru;
- Compartiment contabilitate, buget, finanțe, impozite și taxe locale;
- Compartiment achiziții publice;
- Compartiment asistență socială și stare civilă;
- Compartiment juridic;
- Compartiment asistenți personal;
- Compartiment cultură;
- Compartiment situații de urgență, gospodărire, întreținere, reparații, pază.

U.A.T. Comuna Apateu efectuează deschiderile bugetare pentru ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială „Gheorghe Popovici” Apateu.

La nivelul Consiliului Local al Comunei Apatu au fost constituite comisiile de specialitate prin HCL nr. 53 din 13.11.2020 după cum urmează:

- **Comisia I** - Comisia pentru activități economico-financiare și agricultură;
- **Comisia II** - Comisia pentru activități social-culturale, culte, învățământ, sănătate și familie;
- **Comisia III** - Comisia pentru amenajarea teritoriului și urbanism, muncă și protecție socială, protecție copii, tineret și sport;
- **Comisia IV** - Comisia pentru protecția mediului și turism, juridică și de disciplină.

Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritatea UATC Apatu:

Nr. crt	Denumire entitate	Act de înființare	C.U.I.	Categoria de ordonator de credite
1	Școala Gimnazială „Gheorghe Popovici”	Hotărârea Consiliul Local Apatu nr. 12/01.03.2015	29021710	Ordonator terțiar de credite

c) Participarea entității supusă a ud i/ă rii la capitalul social al altor entități

Nr. Crt.	Denumire entitate	Descrierea 1« scurt a activității	Acte de stabilire a contribuției	Părțile sociale			Pondere la capitalul social %	Forma contribuției la capitalul social	
				Nr.	Valoare Parte sociala	Valoare totală de participare la capitalul social -lei-		Natura	Numerar -lei-
1	ADI Sistem Integrat de Gestionare A Deșeurilor JudArad	Organizare Exploatare, gestionarea in comun a serviciilor de salubritate	HCL nr.19/31.03.2008	1	500	500	1.27		500
2	ADI Apă Canalizare Județul Arad	Serviciul publ de apa-canal	HCL nr.2/14.01.2008	1	1000	1000	2%		1000
3.	ADI Proiecte Craiva-Apatu	Realizarea în comun a unor investiții	HCL nr.105/31.08.2015	1	1200	1200	50%		1000
4.	SC Compania de Apa SA	Alimentare cu apă a populați	HCL nr.34/25.05.2009	1	4000	4000	1%		4000
5	SC Servicii Gospodărire Apatu SRL	Activități de curățenie	HCL nr.73/27.08.2010	1	2000	2000	100%		200

d) Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Pentru anul 2021, ordonatorul principal de credite a aprobat prin bugetul inițial venituri în sumă totală de 5.921.400 lei și prin bugetul definitiv venituri în sumă totală de 6.910.490 lei. încasările realizate au fost în sumă de 6.482.630 lei.

La partea de cheltuieli, creditele bugetare inițiale, aprobate, au fost în sumă de 6.391.400 lei, iar creditele definitive, aprobate, au fost în sumă de 7.380.490. Plățile efectuate au fost în sumă de 5.865.414 lei.

Bugetul inițial a fost aprobat prin HCL nr. 36/22.04.2021, pe parcursul anului 2021 fiind efectuate un număr de 9 (nouă) rectificări bugetare după cum urmează: Dispoziția primarului nr. 72/02.08.2021, Dispoziția primarului nr. 79/06.09.2021, HCL nr.83/29.09.2021, HCL nr.

89/29.10.2021, H.C.L.nr. 104/25.11.2021, HCLnr. 108/17.12.2021, HCLnr. 105/22.12.2021, H.CX nr.107/23.12.2021 și H.C.L. nr. 115/30.12.2021.

Prezentăm în tabelul următor evoluția indicatorilor raportați în **Contul de execuție a veniturilor Ia 31.12.2021:**

							Lei
Denumire indicatori	Cod	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate	încasări realizate	Drepturi constatate de încasat	1 Gradul de realizare a veniturilor %
1	2	3	4	5	6	7	8(6/4x100)
TOTAL VENITURI BUGET LOCAL (cod 00.02+ 00.15+ 00.16+ 00.17+ 46.02+48.02)	00.01	5.921.400	6.910.490	7.829.524	6.482.630	1346.894	93,81
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02- 37.02+ 00.15+ 00.16)	49.90	3.053.760	3384.760	4.571.771	3.224.877	1346.894	95,28
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+ 00.12)	00.02	5.540.160	6.236.960	7.423.971	6.077.077	1.346.894	97,44
A. Venituri fiscale (cod 03.02+...+18.02)	00.03	5.215.160	5.911.960	6.963.891	5.670311	1.293.380	95,92
Impozit pe venit	3.02	10.750	10.750	3.394	3.394	0	31,57
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	1.597.000	1.928.000	1.896.032	1.896.032	0	98,34
Impozite și taxe pe proprietate	07.02	575.940	575.940	1.372.589	463.853	908.736	80,54
impozit și taxa pe clădiri	07.02.01	179.940	179.940	663.047	72.441	590.606	40,26
j impozit și taxa pe teren	07.02.02	380.000	380.000	674.127	361.804	355.997	95,21
> Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	07.02.03	16.000	16.000	35.415	35.415	0	221,34
Sume defalcate din TVA	11.02	2.486.400	2.852.200	2.852.200	2.852.200	0	100,00
Taxe pe servicii specifice	15.02	250.000	250.000	214.196	167.026	47.170	66,81
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16.02	295.000	295.000	625.422	287.948	337.474	97,61
Impozit pe mijloacele de transport	16.02.02	295.000	295.000	625.422	287.948	337.474	97,61
Alte impozite și taxe fiscale	18	70	70	58	58	0	82,86
C. Venituri nefiscale (cod 30.02+...+37.02)	00.12	325.000	325.000	460.080	406.566	53.514	125,10
Venituri din proprietate	30.02	210.000	210.000	280.594	270.261	10.333	128,70
Venituri din prestări servicii și alte activități	33.02	115.000	115.000	179.486	136.305	43.181	118,53
Venituri din taxe administrative, eliberare permise	34.02	15.000	15.000	28.849	28.849	0	192,33
Amenzi, penalități, confiscări	35.02	100.000	100.000	150.637	107.456	43.181	107,46
Venituri din valorifierea unor bunuri	39.02	0	38.190	38.185	38.185	0	99,99
IV. SUBVENȚH (cod 42.02+ 43.02)	00.17	330.240	407.320	159.352	159352	0	39,12

<i>Subvenții de la bugetul de stat</i>	42.02	0	18.200	18.200	18.200	0	100,00
<i>Subvenții de la alte administrații (ÂFIR)</i>	43.02	330.240	389.120	141.152	141152	0	0,00
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.02	20.000	20.000	0	0	0	0,00
Sume primite de la UE (FEADR)	48.02	31.000	208.020	208.016	208.016	0	100,00

Din contul de execuție al bugetului local - venituri, întocmit la 31.12.2021, rezultă că, față de prevederile bugetare definitive în sumă de 6.910.490 lei, încasările realizate au fost de 6.482.630 lei, gradul de realizare a veniturilor totale fiind de 93,81 %.

Creanțele bugetului local neîncasate la 31.12.2021 însumează 1.346.894 lei și reprezintă 17,20 % din valoarea drepturilor constatate de încasat

Prezentăm în tabelul următor evoluția indicatorilor raportați în **Contul de execuție a cheltuielilor la 31.12.2021:**

- Lei -

Denumire indicatori	Cod	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Cheltuieli efective	Gradul de execuție a bugetului %
1	2	3	4	5	6	7=5/4x100
Tota! Cheltuieli		6391.400	7.380.490	5.865.414	5399.887	79,47
<i>Cheltuieli curente</i>	/	<i>4.830.100</i>	<i>5.701.420</i>	<i>4.148.689</i>	<i>3.829.946</i>	<i>72,77</i>
Cheltuieli de personal	10	2.257.000	2.381.700	2.357.800	2393.778	99,00
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		<i>1.390.000</i>	<i>1.449.000</i>	<i>1.447.267</i>	<i>1.450.084</i>	<i>99,88</i>
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		<i>60.000</i>	<i>62.500</i>	<i>58.329</i>	<i>58.328</i>	<i>93,33</i>
! Cap. 68.02 Asigurări și asistență socială		517.000	620.200	608.213	641.220	98,07
i Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică		290.000	250.000	243.991	244.146	97,60
Bunuri și servicii	20	2.195.200	2.936.590	1.843.897	1.811.448	62,79
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		<i>775.000</i>	<i>795.000</i>	<i>449.983</i>	<i>449.981</i>	<i>56,60</i>
<i>Cap. 61.02 Ordine publică și siguranță națională</i>		<i>30.000</i>	<i>30.000</i>	<i>13.903</i>	<i>13.903</i>	<i>46,34</i>
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>		<i>210.200</i>	<i>220.000</i>	<i>219.409</i>	<i>186.962</i>	<i>99,73</i>
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		<i>20.000</i>	<i>17.500</i>	<i>11.022</i>	<i>11.022</i>	<i>62,98</i>
<i>Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică</i>		<i>750.000</i>	<i>1.248.090</i>	<i>712.850</i>	<i>712.850</i>	<i>57,12</i>
<i>Cap. 74.02 Protecția mediului</i>		<i>240.000</i>	<i>310.000</i>	<i>279.560</i>	<i>279.560</i>	<i>90,18</i>
<i>Cap. 83.02 Agricultură, silvicultură vânătoare</i>		<i>70.000</i>	<i>186.000</i>	<i>55.216</i>	<i>55.216</i>	<i>29,69</i>
<i>Cap. 84.02 Transporturi</i>		<i>100.000</i>	<i>130.000</i>	<i>101.954</i>	<i>101.954</i>	<i>78,43</i>
Asistență socială	57	483.000	510.000	509.842	504.530	99,97
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>		<i>2.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Cap. 68.02 Asigurări și asistență socială</i>		<i>481.000</i>	<i>510.000</i>	<i>509.842</i>	<i>504.530</i>	<i>99,97</i>
Alte cheltuieli	59	95.200	69.200	49.540	49.540	71,59
<i>Cap. 65.02 învățământ (burse)</i>		<i>95.200</i>	<i>69.200</i>	<i>49.540</i>	<i>49.540</i>	<i>71,59</i>

<i>Cheltuieli de capital</i>	70	1.361.000	1.483.000	1.130.205	640.591	76,21
Active nefinanciare	71	1.361.000	1.483.000	1.130.205	640.591	76,21
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		504.000	554.000	305.023	290.002	55,06
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>		131.000	156.000	120.000	0	76,92
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		336.000	357.000	354.593	0	99,33
<i>Cap.70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică</i>		330.000	356.000	330.589	330.589	92,86
<i>Cap.83.02 Agricultură, silvicultură și vânătoare</i>		60.000	60.000	20.000	20.000	33,33
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	84	0	0	25.870	0	0
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>	84	0	0	25.870	0	0,00

Plățile efectuate din bugetul local în anul 2020 însumează 5.090.128 lei, gradul de utilizare a creditelor bugetare definitive fiind de 72,34 % .

În structura economică, după natura lor, cheltuielile efectuate se prezintă astfel:

- cheltuielile de personal în sumă de 2.252.972 lei reprezintă 44,26 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu bunuri și servicii în sumă de 1.585.449 lei reprezintă 31,14 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu dobânzile în sumă de 25.000 lei reprezintă 0,49 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu asistența socială în sumă de 51.587 lei reprezintă 1,01% din totalul plăților efectuate;

- alte cheltuieli în sumă de 81.102 lei reprezintă o pondere de 1,59 % în totalul plăților efectuate;

- cheltuielile de capital în sumă de 778.243 lei reprezintă o pondere de 15,28 % în totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu rambursările de credite în sumă de 167.916 lei reprezintă o pondere de 15,28 % în totalul plăților efectuate;

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

A fost analizată evoluția elementelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitatea auditată în ultimii trei ani, respectiv în perioada 2019 - 2021, care sunt prezentate în situațiile financiare, în comparație cu prevederile bugetare și perioadele anterioare.

Evoluția indicatorilor raportați în **Bilanț**, în perioada 2019-2021, este prezentată în următorul tabel:

Lei

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2020	Evoluție indicatori 2020/2019	Evoluție indicatori 2021/2020
A.	ACTIVE	X	X	X	X	X
	ACTIVE NECURENTE	X	X	X	X	X
	Active fixe necorporale	35.900	36.440	36.332	540	-108
	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	1.882.015	2.048.200	2.144.998	166.185	96.798

	Terenuri și clădiri	48.390.507	48.834.692	78.090.614	444.185	29.255.922
	Titluri de participare	6.700	6.700	6.700	0	0
	TOTAL ACTIVE NECURENTE	50.315.122	50.926.032	80.278.644	610.910	29.352.612
	ACTIVE CURENTE	X	X	X	X	X
	Stocuri	363.304	437.011	465.319	0	28.308
	<i>Creanțe bugetare</i>	<i>1.007.356</i>	<i>1.072.443</i>	<i>1.349.190</i>	0	276.747
	<i>Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări</i>	0	21.240	0	0	0
	Total creanțe curente	1.007.356	1.093.683	1.349.190	86.327	255.507
	Conturi la trezorerii și instituții de credit, din care	x	x	x	x	x
	<i>Conturi la trezorerie, casa în lei.</i>	<i>86.760</i>	<i>525.073</i>	<i>1.142.289</i>	<i>438.313</i>	<i>617.216</i>
	Total disponibilități și alte valori	86.760	525.073	1.142.289	438.313	617.216
	Cheltuieli în avans	1	0	0	-1	0
	TOTAL ACTIVE CURENTE	1.457.421	2.055.767	2.956.798	598.346	901.031
	TOTAL ACTIVE	51.772.543	52.981.799	83.235.442	1.209.256	30.253.643
B	DATORII	X	X	X	X	X
	DATORII NECURENTE	X	X	X	X	X
	TOTAL DATORII NECURENTE	X	X	X	X	X
	DATORII CURENTE	X	X	X	X	X
	TOTAL DATORII NECURENTE	0	0	0	0	0
	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	54.880	54.880	54.880	0	0
	Datorii către bugete, din care:	72.446	92.102	117.358	19.656	25.256
	<i>Contribuții sociale</i>	<i>62.261</i>	<i>77.784</i>	<i>99.815</i>	<i>15.523</i>	<i>22.031</i>
	Salariile angajaților	104.552	108.967	119.689	4.415	10.722
	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	77.320	45.745	40.333	-31.575	-5.412
	TOTAL DATORII CURENTE	309.198	301.694	332.260	-7.504	30.566
	TOTAL DATORII	309.198	301.694	332.260	-7.504	30.566
C	ACTIVE NETE	51.463.345	52.680.105	82.903.182	1.216.760	30.223.077
	Rezerve, fonduri	31.589.805	31.589.805	60.452.803	0	28.862.998
	Rezultatul reportat (ct. 117)	20.651.802	19.873.778	21.090.789	-778.024	1.217.011
	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct. 121)	778.262	1216.522	1359.490	438.260	142 968
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	51.463345	52.680.105	82.903.082	1.216.760	30.222.977

Din datele prezentate în Bilanț rezultă o creștere a valorii totale a activelor necurente cu suma de 29.352.612 lei în anul 2021 față de anul 2020 și o creștere cu suma de 610.910 lei în anul 2020 față de anul 2019.

Creșterea valorii activelor necurente în anul 2021 a fost influențată în principal de creșterea indicatorului „Terenuri și clădiri” ca urmare a înregistrării rezultatelor reevaluării ativelor fixe deținute în patrimoniul entității, efectuată în anul 2021.

Creșterea valorii activelor necurente în anul 2020 a fost influențată în principal de creșterea indicatorului „Terenuri și clădiri” ca urmare a înregistrării în contul 231 - *Active fixe corporale în curs de execuție* a următoarelor proiecte:

- proiect obiectiv de investiții " Construire grădiniță cu program normal în localitatea Apateu";

- proiect obiectiv de investiții " Construire casă mortuară Berechiu";

- proiect obiectiv de investiții" Reabilitare Cămin Cultural".

Valoarea totală a activelor curente a înregistrat creștere în anul 2021 față de anul 2020 cu suma de 901.031 lei și o creștere în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 598.346 lei aceste creșteri fiind influențate în principal de operațiunile efectuate prin Trezorerie.

Datoriile curente înregistrate de entitate la 31.12.2021 însumează 332.260 lei și sunt alcătuite din:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări, în sumă totală de 54.880 lei - cont 462);

- datorii către bugete în sumă de 117.358 lei (din care contribuții sociale în sumă de 99.815 lei) și salariile angajaților pentru luna decembrie care au fost achitate în luna ianuarie 2021 în sumă de 119.689 lei;

La 31.12.2021 entitatea a înregistrat ca rezultat patrimonial al exercițiului un excedent în valoare de 617.216 lei.

Entitatea auditată **nu a înregistrat plăți restante arierate la 31.12.2021.**

Prezentăm în tabelele următoare evoluția indicatorilor raportați în **Conturile de execuție ale bugetului local (venituri și cheltuieli) Ia 31.12.2021.**

Evoluția veniturilor și cheltuielilor, în comparație cu perioadele anterioare este prezentată în tabelul următor:

- Lei -

în tabelul următor este prezentată evoluția indicatorilor raportați în **Bilanț**, perioada 2019 - 2021

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	Sold la 31.JZ2019	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Evoluție indicatori 2020/2619	Evoluție indicatori 2021/2020
A.	ACTIVE	X	X	X	X	X
	ACTIVE NECURENTE	X	X	X	X	X
	Active fixe necorporale	35.900	36.440	36.332	540	-108
	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	1.882.015	2.048.200	2.144.998	166.185	96.798
	Terenuri și clădiri	48.390.507	48.834.692	78.090.614	444.185	29.255.922
	Titluri de participare	6.700	6.700	6.700	0	0
	TOTAL ACTIVE NECURENTE	50.315.122	50.926.032	80.278.644	610.910	29.352.612
	ACTIVE CURENTE	X	X	X	X	X
	Stocuri	363.304	437.011	465.319	0	28.308

	<i>Creanțe bugetare</i>	1.007.356	1.072.443	1.349.190	0	276.747
	<i>Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări</i>	0	21.240	0	0	0
	Total creanțe curente	1.007.356	1.093.683	1.349.190	86.327	255.507
	Conturi la trezorerii și instituții de credit, din care	x	x	x	x	x
	<i>Conturi la trezorerie, casa în lei</i>	86.760	525.073	1.142.289	438.313	617.216
	Total disponibilități și alte valori	86.760	525.073	1.142.289	438.313	617.216
	Cheltuieli în avans	1	0	0	-1	0
	TOTAL ACTIVE CURENTE	1.457.421	2.055.767	2.956.798	598.346	901.031
	TOTAL ACTIVE	51.772.543	52.981.799	83.235.442	1.209.256	30.253.643
B.	DATORII	X	X	X	X	X
	DATORII NECURENTE	X	X	X	X	X
	TOTAL DATORII NECURENTE	X	X	X	X	X
	DATORII CURENTE	X	X	X	X	X
	TOTAL DATORII NECURENTE	0	0	0	0	0
	<i>Datorii comerciale, avansuri și alte decontări</i>	54.880	54.880	54.880	0	0
	<i>Datorii către bugete, din care:</i>	72.446	92.102	117.358	19.656	25.256
	<i>Contribuții sociale</i>	62.261	77.784	99.815	15.523	22.031
	<i>Salariile angajaților</i>	104.552	108.967	119.689	4.415	10.722
	<i>Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane</i>	77.320	45.745	40.333	-31.575	-5.412
	TOTAL DATORII CURENTE	309.198	301.694	332.260	-7.504	30.566
	TOTAL DATORII	309.198	301.694	332.260	-7.504	30.566
C	ACTIVE NETE	51.463.345	52.680.105	82.903.182	1.216.760	30.223.077
	Rezerve, fonduri	31.589.805	31.589.805	60.452.803	0	28.862.998
	Rezultatul reportat (ct. 117)	20.651.802	19.873.778	21.090.789	-778.024	1.217.011
	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct121)	778.262	1.216.522	1.359.490	438.260	142.968
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	51.463.345	52.680.105	82.903.082	1.216.760	30.222.977

Din datele prezentate în Bilanț rezultă o creștere a valorii totale a activelor necurente cu suma de 29.352.612 lei în anul 2021 față de anul 2020 și o creștere cu suma de 610.910 lei în anul 2020 față de anul 2019.

Creșterea valorii activelor necurente în anul 2021 a fost influențată în principal de creșterea indicatorului „Terenuri și clădiri” ca urmare a înregistrării rezultatelor reevaluării ativelor fixe deținute în patrimoniul entității, efectuată în anul 2021.

Creșterea valorii activelor necurente în anul 2020 a fost influențată în principal de creșterea indicatorului „Terenuri și clădiri” ca urmare a înregistrării în contul 231 - *Active fixe corporale în curs de execuție a. următoarelor proiecte:*

- proiect obiectiv de investiții " Construire grădiniță cu program normal în localitatea Apateu";

- proiect obiectiv de investiții" Construire casă mortuară Berechiu";

- proiect obiectiv de investiții " Reabilitare Cămin Cultural".

Valoarea totală a activelor curente a înregistrat creștere în anul 2021 față de anul 2020 cu suma de 901.031 lei și o creștere în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 598.346 lei aceste creșteri fiind influențate în principal de operațiunile efectuate prin Trezorerie.

Datoriile curente înregistrate de entitate la 31.12.2021 însumează 332.260 lei și sunt alcătuite din:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări, în sumă totală de 54.880 lei - cont 462);

- datorii către bugete în sumă de 117.358 lei (din care contribuții sociale în sumă de 99.815 lei) și salariile angajaților pentru luna decembrie care au fost achitate în luna ianuarie 2021 în sumă de 119.689 lei;

La 31.12.2021 entitatea a înregistrat ca rezultat patrimonial al exercițiului un excedent în valoare de 617.216 lei.

Entitatea auditată **nu a înregistrat plăți restante arierate la 31.12.2021.**

Prezentăm în tabelele următoare evoluția indicatorilor raportați în **Conturile de execuție ale bugetului local (venituri și cheltuieli) Ia 31.12.2021:**

Veniturile bugetului local

Lei

Denumire indicatori	Cod	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate	încasări realizate	Drepturi constatate de încasat	Gradai de realizare a veniturilor %
1	2	3	4	5	6	7	8(6/4x100)
TOTAL VENITURI BUGET LOCAL (cod 00.02+ 00.15+ 00.16+ 00.17+ 46.02+48.02)	00.01	5.921.400	6.910.490	7.829.524	6.482.630	1346.894	9331
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02- 37.02+ 00.15+ 00.16)	49.90	3.053.760	3.384.760	4.571.771	3.224.877	1.346.894	95,28
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+ 00.12)	00.02	5.540.160	6.236.960	7.423.971	6.077.077	1.346.894	97,44
A. Venituri fiscale (cod 03.02+...+18.02)	00.03	5.215.160	5.911.960	6.963.891	5.670.511	1.293.380	95,92
Impozit pe venit	3.02	10.750	10.750	3.394	3.394	0	31,57
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	1.597.000	1.928.000	1.896.032	1.896.032	0	98,34
Impozite și taxe pe proprietate	07.02	575.940	575.940	1.372.589	463.853	908.736	80,54
<i>impozit și taxa pe clădiri</i>	<i>07.02.01</i>	<i>179.940</i>	<i>179.940</i>	<i>663.047</i>	<i>72.441</i>	<i>590.606</i>	40,26
<i>impozit și taxa pe teren</i>	<i>07.02.02</i>	<i>380.000</i>	<i>380.000</i>	<i>674.127</i>	<i>361.804</i>	<i>355.997</i>	95,21
<i>Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru</i>	<i>07.02.03</i>	<i>16.000</i>	<i>16.000</i>	<i>35.415</i>	<i>35.415</i>	<i>0</i>	221,34
Sume defalcate din TVA	11.02	2.486.400	2.852.200	2.852.200	2.852.200	0	100,00
Taxe pe servicii specifice	15.02	250.000	250.000	214.196	167.026	47.170	66,81

Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16.02	295.000	295.000	625.422	287.948	337.474	97,61
<i>Impozit pe mijloacele de transport</i>	<i>16.02.02</i>	<i>295.000</i>	<i>295.000</i>	<i>625.422</i>	<i>287.948</i>	<i>337.474</i>	<i>97,61</i>
Alte impozite și taxe fiscale	18	70	70	58	58	0	82,86
C. Venituri nefiscale (cod 30.02+...+37.02)	00.12	325.000	325.000	460.080	406.566	53.514	125,10
Venituri din proprietate	30.02	210.000	210.000	280.594	270.261	10.333	128,70
! Venituri din prestări servicii] și alte activități	33.02	115.000	115.000	179.486	136.305	43.181	118,53
<i>Venituri din taxe administrative, eliberare permise</i>	<i>34.02</i>	<i>15.000</i>	<i>15.000</i>	<i>28.849</i>	<i>28.849</i>	<i>0</i>	<i>192,33</i>
<i>Amenzi, penalități, confiscări</i>	<i>35.02</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>150.637</i>	<i>107.456</i>	<i>43.181</i>	<i>107,46</i>
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	38.190	38.185	38.185	0	99,99
IV. SUBVENȚII (cod 42.02+ 43.02)	00.17	330.240	407.320	159.352	159.352	0	39,12
<i>Subvenții de la bugetul de stat</i>	<i>42.02</i>	<i>0</i>	<i>18.200</i>	<i>18.200</i>	<i>18.200</i>	<i>0</i>	<i>100,00</i>
<i>Subvenții de la alte administrații (AFIR)</i>	<i>43.02</i>	<i>330.240</i>	<i>389.120</i>	<i>141.152</i>	<i>141152</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.02	20.000	20.000	0	0	0	0,00
Sume primite de la UE (FEADR	48.02	31.000	208.020	208.016	208.016	0	100,00

Din contul de execuție al bugetului local - venituri, întocmit la 31.12.2021, rezultă că, față de prevederile bugetare definitive în sumă de 6.910.490 lei, încasările realizate au fost de 6.482.630 lei, gradul de realizare a veniturilor totale fiind de 93,81 %.

Creanțele bugetului local neîncasate la 31.12.2021 însumează 1.346.894 lei și reprezintă 17,20 % din valoarea drepturilor constatate de încasat

Cheltuielile bugetului local

Lei

Denumire indicatori	Cod	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Cheltuieli efective	Gradul de execuție a bugetului %
1	2	3	4	5	6	7=5/4x100
Total Cheltuieli		6.391.400	7380.490	5.865.414	5399.887	79,47
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>1</i>	<i>4.830.100</i>	<i>5.701.420</i>	<i>4.148.689</i>	<i>3.829.946</i>	<i>72,77</i>
Cheltuieli de personal	10	2.257.000	2.381.700	2.357.800	2393.778	99,00
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		<i>1.390.000</i>	<i>1.449.000</i>	<i>1.447.267</i>	<i>1.450.084</i>	<i>99,88</i>
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		<i>60.000</i>	<i>62.500</i>	<i>58.329</i>	<i>58.328</i>	<i>93,33</i>
<i>Cap. 68.02 Asigurări și asistență socială</i>		<i>517.000</i>	<i>620.200</i>	<i>608.213</i>	<i>641.220</i>	<i>98,07</i>

<i>Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică</i>		290.000	250.000	243.991	244.146	97,60
Bunuri și servicii	20	2.195.200	2.936.590	1.843.897	1.811.448	62,79
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		775.000	795.000	449.983	449.981	56,60
<i>Cap. 61.02 Ordine publică și siguranță națională</i>		30.000	30.000	13.903	13.903	46,34
! Cap.65.02 învățământ		210.200	220.000	219.409	186.962	99,73
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		20.000	17.500	11.022	11.022	62,98
1 Cap.70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică		750.000	1.248.090	712.850	712.850	57,12
<i>Cap. 74.02 Protecția mediului</i>		240.000	310.000	279.560	279.560	90,18
<i>Cap.83.02 Agricultură, silvicultură, vânătoare</i>		70.000	186.000	55.216	55.216	29,69
<i>Cap. 84.02 Transporturi</i>		100.000	130.000	101.954	101.954	78,43
Asistență socială	57	483.000	510.000	509.842	504.530	99,97
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>		2.000	0	0	0	0,00
<i>Cap.68.02 Asigurări și asistență socială</i>		481.000	510.000	509.842	504.530	99,97
Alte cheltuieli	59	95.200	69.200	49.540	49.540	71^9
<i>Cap. 65.02 învățământ (burse)</i>		95.200	69.200	49.540	49.540	71,59
<i>Cheltuieli de capital</i>	70	1.361.000	1.483.000	1.130.205	640.591	7631
Active nefinanciare	71	1.361.000	1.483.000	1.130.205	640.591	76,21
<i>Cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe</i>		504.000	554.000	305.023	290.002	55,06
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>		131.000	156.000	120.000		76,92
<i>Cap. 67.02 Cultură, recreere, religie</i>		336.000	357.000	354.593		99,33
<i>Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică</i>		330.000	356.000	330.589	330.589	92,86
<i>Cap.83.02 Agricultură, silvicultură și vânătoare</i>		60.000	60.000	20.000	20.000	33,33
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	84	0	0	25.870	0	0
<i>Cap. 65.02 învățământ</i>	84	0	0	25.870	0	0,00

Plățile efectuate din bugetul local în anul 2020 însumează 5.090.128 lei, gradul de utilizare a creditelor bugetare definitive fiind de 72,34 % .

în structura economică, după natura lor, cheltuielile efectuate se prezintă astfel:

- cheltuielile de personal în sumă de 2.252.972 lei reprezintă 44,26 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu bunuri și servicii în sumă de 1.585.449 lei reprezintă 31,14 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu dobânzile în sumă de 25.000 lei reprezintă 0,49 % din totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu asistența socială în sumă de 51.587 lei reprezintă 1,01% din totalul plăților efectuate;

- alte cheltuieli în sumă de 81.102 lei reprezintă o pondere de 1,59 % în totalul plăților efectuate;

- cheltuielile de capital în sumă de 778.243 lei reprezintă o pondere de 15,28 % în totalul plăților efectuate;

- cheltuielile cu rambursările de credite în sumă de 167.916 lei reprezintă o pondere de 15,28 % în totalul plăților efectuate;

Evoluția veniturilor și cheltuielilor bugetului local în comparație cu perioadele anterioare este prezentată în tabelul următor:

Lei

Denumire indicatori	Cod	Anul 2019		Anul 2020		Anul 2021		Evoluție 2020/2019 (<%)	Evoluție 2021/2020 (%)
		Prevederi/credite bugetare definitive	încasări realizate/pUți efectuate	Prevederi/credite bugetare definitive	încasări realizate/pUți efectuate	Prevederi/credite bugetare definitive	încasări realizate/plăți efectuate		
Total venituri		7.344.330	6.144.440	7334.600	6.037.055	6.910.490	6.482.30	98,05	107,38
Impozit pe venit	03.02	10.000	8.241	10.000	8.009	10.750	3.394	97,18	42,38
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	1.330.800	1.258.489	1.759.000	1.628.550	1.928.000	1.896.032	129,41	116,42
Impozite și taxe pe proprietate	07.02	620.000	427.257	413.060	422.724	575.940	463.853	98,94	109,73
Sume defalcate din TVA	11.02	2.197.900	2.191.900	2.890.900	2.890.900	2.852.200	2.852.200	131,89	98,66
Taxe pe servicii specifice	15.02	60.000	38.575	40.000	8.129	250.000	167.026	21,07	2054,69
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau desfășurarea de activități	16.02	210.000	225.969	155.000	243.770	295.000	287.948	107,88	118,12
Alte impozite și taxe fiscale	18.02	1.000	56	1.000	57	70	58	101,79	101,75
Venituri din proprietate	30.02	210.000	190.528	240.000	316.316	210.000	270.261	166,02	85,44
Venituri din taxe administrative, eliberare permise	34.02	24.000	17.552	20.000	16.701	15.000	28.849	95,15	172,74
Amenzi, penalități, confiscări	35.02	85.000	82.876	100.000	91.783	100.000	107.456	110,75	117,08
Donații și sponsorizări	37.02	0	0	73.780	25.000	0	0	0,00	0,00
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	15.000	12.563	0	0	38.190	38.185	0,00	0,00
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	2.325.630	1.544.634	973.600	385.116	18.200	18.200	24,93	4,73
Subvenții de la alte administrații	43.02	255.000	145.800	425.000	0	389.120	141.152	0,00	0
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02	0	0	233.260	0	20.000	0	0,00	0,00
Sume primite de la UE (FEADR)	48.02	0	0	0	0	208.020	208.016	0,00	0,00
Total Cheltuieli		7.679.930	6448.197	7364.600	5598.523	7380.490	5.865.414	86^2	104,77
Cheltuieli curente	1	4.078.680	3.798.826	5.291.800	4501.456	5.897.490	4.761.079	118,50	105,77
Cheltuieli de personal	10	2.126.900	2.042.073	2.393.000	2.234.238	2.381.700	2.357.800	109,41	105,53
Bunuri și servicii, din care:	20	1.523.480	1.344.809	2.334.930	1.709.055	2.936.590	1.843.897	127,09	107,89
învățământ		158.900	158.729	227.500	226.531	220.000	219.409	142,72	813,97
Alte transferuri	55	0	0	25.870	25.870	0	0	0,00	0,00

Asistență socială	57	428.300	411.944	538.000	532.293	510.000	509.842	129,21	95,78
Alte cheltuieli	59	0	0	0	0	69.200	49.540	0,00	0,00
Cheltuieli de capital	7«	3.601.250	2.655.656	2.072.800	1.097.067	3.483.000	1.130.205	4131	103,02
<i>Active nefinanciare</i>	71	3.601.250	2.655.656	0	0	69.200	49.540	0,00	0,00
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	84	0	6285	0	0	0	25870	0,00	0,00

Analizând evoluția veniturilor bugetului local în comparație cu perioadele anterioare putem observa o creștere a veniturilor încasate în anul 2021 cu 7,38% față de veniturile realizate în anul 2020, creșterea fiind influențată în principal de cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit și o ușoară descreștere în procent de 1,75 % în anul 2020 față de anul 2019.

Plățile totale efectuate au înregistrat o creștere cu 18,50 % în anul 2020 comparativ cu anul 2019 și o creștere cu 4,77% în anul 2021 față de anul 2020.

Cheltuielile de capital au înregistrat o descreștere cu 41,31 % în anul 2020 față de anul 2019 și o creștere cu 3,02 % în anul 2021 față de anul 2020.

3.4 Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic al entității

Din analizarea Machetei nr. 2 „Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil” a rezultat faptul că în perioada auditată contabilitatea entității a fost organizată în cadrul Compartimentului Contabilitate, Buget, Finanțe, Impozite și Taxe locale având în componență cinci posturi ocupate (trei funcții publice de execuție și două personal contractual).

Contabilitatea este condusă cu ajutorul programului informatic eXpert bugetar asigurat de ADI COM SOFT SRL, agent economic care oferă periodic asistență în funcție de modificările legislative apărute.

Aplicațiile de prelucrare automată a datelor contabile asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic și de asemenea asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii.

Din analiza Machetei nr. 3 „Chestionar pentru evaluarea sistemului IT” rezultă faptul că în structura organizatorică a U.A.T.C. Apateu nu există cuprinse posturi în domeniul I.T, activitatea fiind externalizată. Menținerea echipamentelor IT și a aplicațiilor este asigurată în baza contractelor de prestări servicii încheiate cu firme specializate în domeniu.

Slăbiciuni ale sistemului IT pot fi considerate:

- lipsa unui registru al defecțiunilor;
- lipsa unei analize de risc a sistemului IT;
- lipsa unei proceduri scrise de securitate a datelor;
- nu se utilizează echipamente/programe speciale de protecție privind securitatea datelor;
- la nivelul entității nu există un sistem antiincendiu;
- transmiterea informațiilor în sistem nu este criptată.

3.5 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Din verificarea modului în care conducerea U.A.T.C. Apateu a acționat în vederea organizării și implementării controlului intern/managerial în conformitate cu Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, **s-a constatat faptul că unele standarde nu au fost implementate în totalitate**, respectiv: Standardul 1 - Etică și integritate; Standardul 3 - *Competență, performanță*, Standardul 6 - *Planificarea*; Standardul 7 - *Monitorizarea performanțelor*, Standardul 10 - *Supravegherea* și Standardul 13 - *Gestionarea documentelor*.

În anul 2021, la nivelul entității auditate **nu a fost asigurat cadrul funcțional privind activitatea de audit public intern**, această activitate nefiind exercitată prin nici una din formele prevăzute de reglementările legale în vigoare.

în organigrama și statul de funcții ale entității, aprobate prin HCL nr. 94/24.10.2019 la nivelul entității nu este prevăzută o structură de audit public intern și nici posturi de auditori publici interni.

Organizarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei Comunei Apateu s-a efectuat prin Dispoziția primarului nr. 60/03.06.2016 privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv.

Din verificarea modului de exercitate a controlului financiar preventiv propriu, echipa de audit a constatat faptul că, în unele cazuri nu s-a exercitat conform Normelelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin OMFP nr. 923/2014.

În urma evaluării preliminare a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit (intervievarea conducerii și a altor persoane din cadrul entității, inspecția documentelor) auditorii publici externi au concluzionat că sistemul de control intern pare a fi **parțial conform**.

Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2014, în urma evaluării sistemului de control intern din unitate, auditorii publici externi acordă un nivel de încredere „mediu” în sistemul de control intern al entității.

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

Identificarea și evaluarea riscurilor au avut la bază concluziile formulate de auditorii publici externi în urma parcurgerii fazelor anterioare din etapa de planificare (înțelegerea activității entității auditate; evaluarea sistemului de control intern al entității), precum și răspunsurile primite de la entitatea auditată prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar.

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, nu absolută, asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, apare inevitabil riscul de audit, care are două componente principale: riscul de denaturare semnificativă; riscul de nedetectare.

Riscul de denaturare semnificativă reprezintă riscul ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Pentru a stabili riscul de denaturare semnificativă au fost evaluate *riscul inerent* și *riscul de control* pentru categoriile de operațiuni economice.

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

Factorii de risc identificați și utilizați de auditorii publici externi în *evaluarea riscului inerent* aferent fiecărei categorii de operațiuni au fost:

- natura și complexitatea activității entității auditate;
- cadrul legislativ de desfășurare a activității;
- obiectivele entității și factorii care pot influența modul de îndeplinire a acestora;
- existența unor operațiuni economice neobișnuite;
- raționamentul profesional la înregistrarea corectă a operațiunilor economice și a anumitor valori;
- diversitatea și complexitatea cadrului legislativ, modificări legislative în anul auditat față de anul precedent;
- complexitatea principiilor de calcul și contabile care reglementează activitatea entității;
- experiența personalului cu atribuții în ceea ce privește contabilitatea cheltuielilor bugetare;

- pregătire de specialitate și vechime în activități economice pentru personal din cadrul structurii de contabilitate;
- fluctuația personalului.

Din evaluarea factorilor de risc identificați, auditorii publici externi au stabilit că nivelul riscului inerent pentru fiecare categorie de operațiuni este **mediu**.

Pentru evaluarea *riscului de control* s-a procedat la evaluarea eficacității sistemelor de control intern și de contabilitate ale entității în prevenirea și detectarea denaturărilor semnificative, iar auditorul public extern a apreciat nivelul acestui risc ca fiind **mediu**.

În concluzie, având în vedere că riscul de control a fost evaluat ca fiind la un nivel mediu și riscul inerent a fost evaluat ca fiind la un nivel mediu, gradul de încredere este mediu iar riscul de neconformitate (denaturare semnificativă) este tot mediu.

În faza de planificare au fost identificate ca zone de risc cu un potențial mai ridicat următoarele categorii de operațiuni economice:

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

În urma evaluării riscurilor nu au fost identificate zone cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate.

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

a) Stabilirea pragului de semnificație

Echipa de audit a stabilit, prin exercitarea raționamentului profesional și având în vedere nivelul de încredere „ridicat” în sistemul de control intern al entității, un prag de semnificație general, exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent de 2% asupra plăților totale efectuate de entitate.

Nivelul materialității (pragul de semnificație general) în procent de 2% din volumul plăților efectuate de 5.865.414 lei este 117.308 lei.

Având în vedere că anumite categorii de operațiuni selectate pot prezenta denaturări având o valoare mai mică decât pragul de semnificație general, dar care pot să influențeze percepția utilizatorilor, auditorii publici externi au determinat **pragul de semnificație funcțional** prin alocarea din pragul de semnificație general a unei valori determinată proporțional cu valoarea fiecărei categorii de operațiuni selectată, astfel:

Prag de semnificație general=1 17.308 lei'

i Nr. cit.	Categorie de operațiuni	Valoare încasări/ plăți	Pondere categorie în total operațiuni selectate pt. a fi testate (%)	Prag de semnificație funcțional
1	Venituri din impozit pe clădiri	72.441	11,59	13.593
2	Venituri din impozit și taxă pe teren	355.997	5,49	6.442
3	Venituri din concesiuni și închirieri	196.743	31,47	36.917
4	Cheltuieli de personal	2.305.106	39,30	46.103
5	Cheltuieli cu bunurile și serviciile (20.01.03; 20.01.30)	1.468.169	25,00	29.327
6	Cheltuieli de capital	1.130.205	19,27	22.604

7	Active necurente: Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	2.144.998	3,00	3.519
8	Active necurente : Terenuri și clădiri	78.090.614	97,00	113.788
9	Active curente: Creanțe bugetare	1.349.190	46,00	53.961

Pentru categoriile de operațiuni luate în auditare din contul de execuție s-a utilizat pragul de semnificație funcțional. Pentru categoriile de operațiuni luate în auditare din bilanț și contul de rezultat patrimonial s-a utilizat pragul de semnificație general.

b) 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 este cazul.

c) Dificultăți tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale pe parcursul misiunii de audit financiar.

d) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare auditate pentru anul 2021 sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară și respectă principiile legalității și regularității, situațiile financiare au fost divizate pe categorii de operațiuni din care au fost selectate pentru a fi auditate 9 categorii de operațiuni.

Categoriile de operațiuni selectate (din bilanț, contul de rezultat patrimonial, contul de execuție) în vederea auditării au fost delimitate utilizând criteriul de depășire a pragului de semnificație de către soldul categoriei de operațiuni sau pe baza raționamentului profesional, ținând cont de modul în care informațiile aferente fiecărei categorii sunt prezentate în situațiile financiare și zonele de risc identificate, în vederea adoptării unei abordări corespunzătoare a auditului pentru fiecare *categorie de operațiuni economice*.

Categoriile de operațiuni economice selectate în vederea testării sunt:

- active necurente (*Terenuri și clădiri - cont 211 - 212*);
- active necurente (*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații -cont 213, Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale - cont 214*);
- active curente (*creanțe bugetare- cont 464*);
- venituri din impozite și taxe pe clădiri;
 - venituri din impozit și taxă pe teren;
- venituri din concesiuni și închirieri;
- cheltuieli de personal (*10.01*);
- cheltuieli cu bunurile și serviciile (*20.01.03; 20.01.30*);
- active nefinanciare (*71*).

Aceste categorii de operațiuni economice sunt semnificative pentru entitatea auditată sub aspect valoric sau prezintă risc de apariție a erorilor.

Prin auditarea acestor categorii au fost urmărite obiectivele generale și specifice ale auditului financiar.

Dimensiunea eşantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni s-a determinat prin metode nestatistice, pe baza raționamentului profesional, în funcție de timpul alocat misiunii de audit.

Prin urmare, pe baza raționamentului profesional și a procedurilor de audit aplicate, s-a procedat la auditarea categoriilor de operațiuni utilizându-se datele și informațiile din situațiile financiare, bugetul de venituri și cheltuieli, evidența contabilă și de gestiune, statele de plată a salariilor și a altor drepturi de natură salarială, documentele justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate a plăților și a cheltuielilor efective, registrele de casă, extrasele de cont eliberate de trezorerie, lucrările de inventariere generală a elementelor patrimoniale și alte documente justificative generatoare de creanțe și obligații patrimoniale.

e) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Având în vedere nivelul de încredere „mediu” în sistemul de control intern al entității și riscul de denaturare semnificativă apreciat ca fiind de nivel **mediu**, în misiunea de audit se va utiliza abordarea pe bază de teste de detaliu.

Astfel, auditorii publici externi deși vor realiza și teste ale controalelor, vor utiliza mai mult proceduri de fond, respectiv teste de detaliu.

Procedurile de fond folosite sunt de două tipuri: proceduri analitice și teste de detaliu.

Tehnicile specifice utilizate de auditori ca **proceduri analitice** includ:

- studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare față de perioadele 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;
- studiul legăturilor dintre informațiile financiare și cele nefinanciare, care pot confirma cunoștințele pe care auditorul public extern le-a dobândit deja sau îi pot atrage atenția asupra unor cifre neobișnuite ori neprevăzute în situațiile financiare, referitoare la anumite operațiuni economice efectuate de entitate.

Testele de detaliu vor lua forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi: inspecția, observarea și recalcularea.

În vederea verificării obiectivelor din tabelul de mai sus, pe baza raționamentului profesional, auditorul public extern a optat pentru următoarele metode de selectare din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor în vederea verificării:

- a) elemente cu valoare sau importanță mare (vor fi testate operațiunile economice care sunt de valoare mare, ori pot genera suspiciuni de apariție a erorilor/abaterilor sau fraudei);
- b) toate acele operațiuni economice, indiferent de valoare, care, după părerea auditorilor publici externi, comportă un risc special.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Misiunea de audit financiar a scos în evidență unele abateri de la legalitate și regularitate, atât cuantificabile cât și necuantificabile, care au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate la finele anului 2021.

5.1. Din verificarea categoriei de operațiuni economice „*Terenuri*” s-a constatat faptul că entitatea nu a evaluat și înregistrat în evidența contabilă suprafața de 1.474,34 ha terenuri agricole - cu destinația pășune, aparținând domeniului privat al comunei Apateu, deși entitatea deține acte de proprietate, respectiv extrase de carte funciară.

Cauzele și împrejurările care au condus la existența acestei abateri sunt exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoana cu atribuții de conducere a contabilității, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii financiar-contabile, cu influență asupra situațiilor financiare este 23.309.157 lei și reprezintă valoarea terenurilor agricole cu destinația pășune, neevaluate și neînregistrate în evidența contabilă a entității.

Consecința abaterii de la legalitate și regularitate este denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021, respectiv diminuarea cu suma de 23.309.157 lei a indicatorului bilanțier active necurente, contrar prevederilor art. 9, alin.1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Concluzia auditorilor publici externi: conducerea evidenței contabile a *terenurilor* agricole cu destinația pășune nu s-a efectuat cu respectarea întocmai a prevederilor legale.

Deficiența a fost consemnată la **pct 1.1.** din Procesul verbal de constatare.

5.2. Entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă un bun (mijloc de transport în comun) transferat din domeniul public al Județului Arad în domeniul public al Comunei Apateu.

Cauzele și împrejurările care au condus la existența acestei abateri sunt exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoana cu atribuții de conducere a contabilității și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii financiar-contabile, cu influență asupra situațiilor financiare este 591.788 lei.

Consecința acestei abateri financiar-contabile este denaturarea situațiilor financiare, respectiv diminuarea cu suma de 591.788 lei a indicatorului bilanțier activele necurente, contrar prevederilor art. 9, alin.1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Concluzia auditorilor publici externi: conducerea evidenței contabile a *mijloacelor de transport* nu s-a efectuat cu respectarea întocmai a prevederilor legale.

Deficiența a fost consemnată la **pct. 1.2.** din Procesul verbal de constatare.

5.3. Entitatea auditată a evidențiat în mod eronat în contabilitate unele cheltuieli necesare realizării obiectivelor de investiții în curs de execuție, astfel că soldul contului 231 *Active fixe corporale în curs de execuție* nu a reflectat corect valoarea activelor fixe în curs de execuție, acesta fiind diminuat cu valoarea unor cheltuieli de capital înregistrate eronat pe cheltuieli ale perioadei, respectiv în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*.

Cauzele și împrejurările care au condus la existența acestei abateri sunt exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoana cu atribuții de conducere a contabilității și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii financiar-contabile este de 359.504 lei și reprezintă valoarea unor cheltuieli de capital înregistrate eronat pe cheltuieli ale perioadei, respectiv în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*.

Consecința economico - financiară a acestei abateri constă în denaturarea situațiilor financiare consolidate prin diminuarea valorii activelor necurente și majorarea cheltuielilor de exploatare cu valoarea activelor fixe corporale în curs înregistrate eronat pe cheltuieli.

Concluzia auditorilor publici externi: conducerea evidenței contabile a activelor fixe corporale în curs de execuție nu s-a efectuat cu respectarea întocmai a prevederilor legale.

Deficiența a fost consemnată la **pct. 1.3.** din Procesul verbal de constatare.

5.4. Din analiza soldului debitor al contului 231- *Active fixe corporale în curs de execuție* reflectat în balanța de verificare analitică întocmită la data de 31.12.2021, s-a constatat faptul că nu s-au înregistrat în evidența contabilă sintetică/analitică și nu s-au raportat în situațiile financiare anuale, investițiile realizate și recepționate conform proceselor verbale întocmite la terminarea lucrărilor, pentru un număr de 6 obiective de investiții.

Cauzele și împrejurările care au condus la existența acestei abateri sunt:

- neîntocmirea documentației necesare aprobării, preluării în administrare și înregistrării ca active fixe corporale a obiectivelor terminate și puse în funcțiune de către compartimentele de

specialitate cu atribuții în domeniul investițiilor din cadrul primăriei, precum și neaplicarea corectă a prevederilor legale privind conducerea contabilității activelor fixe corporale în curs de execuție de către persoanele din cadrul Compartimentului contabilitate, buget, finanțe, impozite, taxe locale;

- lipsa de colaborare între compartimentele funcționale din cadrul primăriei;

- neclarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în contul 231, din partea Compartimentului contabilitate, buget, finanțe, impozite, taxe locale.

Valoarea abaterii financiar-contabile este de 8.349.933 lei și reprezintă valoarea activelor fixe corporale din domeniul public neraportate prin situațiile financiare, în conturile de active fixe.

Consecința menținerii acestor obiective de investiții finalizate în contul 231 *Active fixe corporale în curs de execuție*, o constituie faptul că, la nivelul entității nu s-a procedat la majorarea valorii activelor fixe la care s-au efectuat investițiile respective, fiind denaturate în acest sens situațiile financiare anuale cu această valoare, astfel:

S Bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2021 nu reflectă realitatea, fiind afectate următoarele posturi bilanțiere:

- la postul bilanțier *Rezerve, fonduri* este reflectată o sumă mai mică decât cea reală cu 8.349.933 lei, întrucât, la data recepției obiectivelor de investiții menționate mai sus, aceste investiții ar fi trebuit să fie înregistrate în creditul contului 103 *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*;

- la postul bilanțier *Rezultatul patrimonial al exercițiului* este reflectată o sumă mai mică decât cea reală cu 8.349.933 lei, întrucât, la data recepției obiectivelor de investiții menționate mai sus, aceste investiții ar fi trebuit să fie înregistrate în debitul contului 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*, iar la sfârșitul anului, prin închiderea conturilor de cheltuieli, în debitul contului 121 *Rezultatul patrimonial*.

S Contul de rezultat patrimonial întocmit la data de 31.12.2021 nu reflectă realitatea, întrucât la *Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane* este reflectată o sumă mai mică decât cea reală cu suma de 8.349.933 lei, reprezentând suma ce trebuia înregistrată în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*, urmare a recepției obiectivelor de investiții.

Concluzia auditorilor publici externi: conducerea evidenței contabile a activelor fixe corporale în curs de execuție nu s-a efectuat cu respectarea întocmai a prevederilor legale.

Deficiența a fost consemnată la pct. 1.4. din Procesul verbal de constatare.

5.5. Urmare auditului efectuat s-a constatat faptul că datele înregistrate în contabilitate și reflectate în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2021(cont 464 - creanțe bugetare) nu concordă cu cele înregistrate în evidența tehnico-operativă (fiscală) .

Cauzele și împrejurările care au condus la existența acestei deficiențe sunt lipsa unei aplicații integrate care să permită preluarea automată a datelor din evidența fiscală în evidența contabilă și apoi în situațiile financiare precum, neinventarierea creanțelor bugetare și neefectuarea unor punctaje periodice între evidența fiscală și evidența contabilă.

Valoarea abaterii financiar - contabile care influențează situațiile financiare la 31.12.2021 este de **119.887 lei** și reprezintă creanțe bugetare înregistrate în plus în evidența contabilă.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în denaturarea situațiilor financiare ale instituției și implicit, a contului de execuție pentru anul 2021, care nu reflectă realitatea, contrar prevederilor art. 9, alin.1 și 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Concluzia auditorilor publici externi: datele înregistrate în contabilitate și reflectate în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2021 nu concordă cu cele înregistrate în evidența tehnico - operativă (fiscală).

5.6. Neaplicarea succesiv și/sau concomitent a procedurilor de executare silită prevăzute la Titlul VII - Colectarea creanțelor fiscale, Cap. VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, de către organele fiscale din cadrul

U.A.T.C. Apateu, au condus neîncasarea creanțelor fiscale în sumă totală de 1.229.304 lei, creanțe care provin din impozite și taxe locale datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

Cauzele și împrejurările producerii acestei abateri rezidă în neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de legislația în vigoare, în scopul atragerii la bugetul local a tuturor veniturilor fiscale cuvenite acestuia.

Consecința acestei deficiențe o constituie neatrageria în termen, la bugetul local, a tuturor veniturilor cuvenite acestuia, venituri provenite din impozite și taxe locale.

Concluzia auditorilor publici externi: la nivelul entității auditate nu a existat o preocupare susținută în vederea atragerii la bugetul local a tuturor veniturilor provenite din impozite și taxe locale cuvenite acestuia.

Deficiența a fost consemnată la pct. **3.1.** din Procesul verbal de constatare.

5.7. Urmare auditului la categoria de operațiuni *Venituri fiscale*, s-a constatat faptul că organele fiscale din cadrul Primăriei Apateu nu au procedat la înregistrarea în evidența fiscală a unor clădiri nou construite în baza autorizațiilor de construire, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri datorat bugetului local de către proprietarii acestora, conform normelor legale în vigoare.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei abateri constă în faptul că, pentru aceste construcții finalizate, nu au fost întocmite Procese verbale de recepție la finalizarea lucrărilor de către persoana cu atribuții de urbanism din cadrul entității și nici nu a fost examinată de către organul fiscal, starea de fapt, în vederea stabilirii din oficiu a creanțelor fiscale, conform prevederilor legale în materie.

Veniturile suplimentare constând în impozit pe clădiri stabilite în timpul misiunii de audit financiar sunt în sumă de **5.977 Iei**, din care **4.866 lei** reprezintă impozit pe clădiri și **1.111 lei** majorări de întârziere.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: neatrageria în termen la bugetul local, a tuturor veniturilor cuvenite acestuia, venituri provenite din impozit pe clădiri.

Concluzia auditorilor publici externi: la nivelul entității auditate nu a existat o preocupare consecventă în vederea stabilirii și încasării tuturor veniturilor cuvenite bugetului local și nu s-au exercitat în totalitate atribuțiile conferite de prevederile legale în materie în vederea încasării tuturor veniturilor fiscale.

Deficiența a fost consemnată la pct. **3.2.** din Procesul verbal de constatare.

5.8. Din auditarea categoriei de operațiuni *Cheltuieli de personal, cod 10.01.01 - Salariul de bază* s-a constatat că veniturile salariale lunare stabilite, acordate și plătite în anul 2021 pentru un salariat din cadrul entității, au fost mai mari decât indemnizația lunară a viceprimarului, ceea ce contravine prevederilor legale în vigoare.

Abaterea a avut caracter de continuitate astfel că, auditorii publici externi au extins perioada supusă verificării, respectiv au luat în auditare și perioada 01.01.2020 - 31.12.2020, potrivit prevederilor punctului 109 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi*.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: interpretarea eronată de către personalul entității, cu atribuții pe linia salarizării, a reglementărilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și a modului de calcul a salariului de bază, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea prejudiciului cert este de 23.369 lei din care 12.196 lei reprezintă venituri salariale acordate tară temei legal peste limita indemnizației viceprimarului, 2.964 lei majorări de întârziere și 8.209 lei reprezintă contribuții aferente veniturilor salariale acordate nelegal.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate constă în prejudicierea bugetul local cu suma de **12.196 lei**.

Concluzia auditorilor publici externi: la nivelul entității, angajarea și utilizarea creditelor bugetare nu s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

Deficiența a fost consemnată la pct. **4.1.** din Procesul verbal de constatare.

5.9. Din verificarea categoriei de operațiuni economice *Cheltuieli de personal*, s-a constatat faptul că au fost stabilite, acordate și plătite nelegal cheltuieli de personal unui angajat din cadrul primăriei, constând în spor de operare în Registrul electoral, în sumă de 606 lei/lună.

Cauzele și împrejurările care au generat această abatere rezidă în interpretarea eronată de către factorii de decizie din instituție a reglementărilor legale cât și în funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial în cadrul entității auditate.

Valoarea prejudiciului cert este de 19.995 lei din care 9.931 lei reprezintă venituri salariale acordate fără temei legal constând în spor de operare în Registrul electoral, 3.026 lei majorări de întârziere și 7.038 lei reprezintă contribuții aferente veniturilor salariale acordate nelegal.

Consecința economico-financiara a abaterii de la legalitate constă în prejudicierea bugetul local cu suma de **20.405 lei**.

Concluzia auditorilor publici externi: angajarea și utilizarea creditelor bugetare nu s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale.

Deficiența a fost consemnată la pct. **4.2.** din Procesul verbal de constatare.

5.10. Din verificarea categoriei de operațiuni *Bunuri și servicii*, s-a constatat faptul că, în cursul anului 2021, la nivelul entității a fost efectuată o plată dublă către S.C. NRC EXPERT CONTROLLING S.R.L-D, în baza unui contract de prestări servicii încheiat cu U.A.T.C. Apateu în calitate de beneficiar.

Cauzele și împrejurările care au generat această abatere rezidă în funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial în cadrul entității auditate, care în faza de lichidare a cheltuielilor bugetare nu a verificat realitatea obligațiilor de plată înregistrate față de acest prestator.

Valoarea prejudiciu cert este 7.467 lei din care 6.667 lei sumă achitată în mod eronat de două ori și **800 lei** beneficii nerealizate.

Consecința economico-financiara a abaterii constă în prejudicierea bugetului local cu suma de **6.667 lei**, prin efectuarea în mod eronat a unei plăți duble.

Concluzia auditorilor publici externi: angajarea și utilizarea creditelor bugetare nu s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale.

Deficiența a fost consemnată la pct. **4.3.** din Procesul verbal de constatare.

5.11. Din verificarea modului de efectuare a achizițiilor publice s-a constatat abateri de la legalitate privind stabilirea valorii estimate a achiziției și alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică a serviciilor de cadastru și topografie.

Astfel, din analiza achizițiilor efectuate în anul 2021 de către UATC Apateu, s-a constatat achiziția directă din fonduri bugetare a serviciilor de cadastru și topografie în sumă totală de 213.416 lei, caz în care a fost depășit pragul valoric de 135.060 lei prevăzut de art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, până la care putea fi utilizată achiziția directă de servicii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: exercitarea unei activități necorespunzătoare privind planificarea și efectuarea achizițiilor publice; nejustificarea modului de determinare/calcul a valorii estimate; neaplicarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: neaplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege; nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică; apariția riscului de a achiziționa servicii în condiții de ineficiență economică.

Concluzia auditorilor publici externi: autoritatea contractantă nu a estimat corect valoarea contractului de achiziție publică și a divizat contractul de achiziție în mai multe contracte distincte

de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea unei proceduri simplificate cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Deficiența a fost consemnată la pct. 4.4. din Procesul verbal de constatare.

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

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

Cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate, auditorii publicii externi au constatat unele abateri referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare și la calitatea gestiunii economico-financiare, redate la punctele 5.1, 5.2, 5.3, 5.4,5.5, 5.6,5.7,5.8, 5.9, 5.10 și 5.11 din prezentul Raport de audit financiar.

2. Evaluarea sistemului de control intern al entității

2.1. Din evaluarea modului de organizare/implementare a controlului intern/managerial din cadrul entității, s-au constatat unele abateri de la cerințele/criteriile legale în ceea ce privește implementarea sistemului de control intern managerial, respectiv a standardelor de control intern managerial, după cum urmează:

Mediul de control:

Standardul 1: Etică și integritate

Entitatea nu are instrumentele necesare evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii (chestionare); Instruirea personalului se efectuează doar când se modifică codul etic, nefiind organizate instruirii periodice în acest sens;

Standardul 3: Competență, performanță, nu au fost întocmite fișele de evaluare anuale ale performanțelor profesionale individuale.

Performanța și managementului riscului:

Standardul 6: Planificarea, nu au fost organizate consultări prealabile atât în cadrul compartimentelor, cât și între acestea, nefiind întocmite Procese verbale în acest sens.

Standardul 7: Monitorizarea performanțelor, nu au fost întocmite Rapoarte privind gradul de îndeplinire a obiectivelor.

Activitățile de control:

Standardul 10: Supravegherea, nu au fost efectuate revizuii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.

Informare și comunicare:

Standardul 13: Gestionarea documentelor, nu a fost completat Registrul de intrări - ieșiri a documentelor de arhivă; nu au fost întocmite procese verbale de eliberare a documentelor din arhivă; nu a fost completat registrul de evidență a cererilor.

Cauzele și împrejurările care au determinat aceste abateri de la prevederile legale s-au datorat neexercitării în mod corespunzător a atribuțiilor privind implementarea sistemului de control intern/managerial de către conducătorul entității și de către Comisia de monitorizare.

Consecințele neimplementării corespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv neimplementării standardelor mai sus menționate, creează premisele neidentificării tuturor funcțiilor/activităților care prezintă un risc semnificativ în raport cu obiectivele generale și specifice ale entității auditate, fapt confirmat și de deficiențele constatate și consemnate de echipa de audit în prezentul proces verbal de constatare.

Concluzie: sistemul de control intern al entității nu a fost implementat în totalitate conform prevederilor O.S.G.G. nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare, astfel unele standarde de control intern nu îndeplinesc unele cerințe generale ale standardelor și/sau cerințe legale, astfel că la data de 31.12.2021 sistemul de control intern este *parțial conform*.

Deficiența a fost consemnată la pct. 2.1. din Procesul verbal de constatare.

2.2. Din verificarea modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, echipa de audit a constatat următoarele abateri de la legalitate, cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv:

- nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu propunerile de angajare a cheltuielilor, angajamentele bugetare și ordonanțările de plată, întrucât acestea nu au fost listate și completate;

- unele contractele de achiziție încheiate de entitate nu au fost supuse CFP.

- unele operațiuni privind constituirea veniturilor publice nu au fost cuprinse în cadrul operațiunilor supuse C.F.P.;

- entitatea nu a întocmit registru privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Consecința aplicării necorespunzătoare a cadrului legislativ ce reglementează exercitarea controlului financiar preventiv propriu o constituie nerealizarea scopului prevăzut la pct. 1.1 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzie: la nivelul entității, controlul financiar preventiv propriu nu s-a exercitat cu respectarea întocmai a 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.

Deficiența a fost consemnată la **pct. 2.1.** din Procesul verbal de constatare.

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

În vederea efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului U.A.T.C. Apateu, pentru anul 2021, conducătorul entității a emis Dispoziția nr. 3/07.01.2021, prin care s-a constituit Comisia centrală de inventariere cu atribuții de organizare, instruire și control asupra modului de efectuare a operațiunilor de inventariere a patrimoniului comunei Apateu și Comisia de inventariere cu atribuții de efectuare a operațiunilor de inventariere a patrimoniului comunei Apateu.

Procedurile privind modul de desfășurare a acțiunii de inventariere, au fost prevăzute în anexa la Dispoziția nr. 3/07.01.2021. Prin aceeași dispoziție a fost stabilită perioada de efectuare a inventarierii patrimoniului comunei Apateu, respectiv 11.01.2021 - 01.03.2021.

Rezultatele inventarierii au fost cuprinse în Procesul - verbal privind inventarierea anuală a patrimoniului Penitenciarului Arad, aprobat de ordonatorul principal de credite și înregistrat sub nr. 673/01.03.2021.

Conform Procesului verbal de inventariere, au fost inventariate toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, acestea fiind cuprinse în liste de inventar separat, pe conturi.

Reevaluarea bunurilor din patrimoniul comunei Apateu, s-a efectuat în anul 2021, conform Raportului de reevaluare nr. 41/16.11.2021, întocmit de un evaluator autorizat, membru titular ANEVAR.

Rezultatele reevaluării au fost înregistrate în evidența contabilă potrivit Normelor metodologice *privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimonial instituțiilor publice, aprobate prin OMEFnr. 3471/2008.*

În concluzie, inventarierea patrimoniului U.A.T.C. Apateu s-a efectuat cu respectarea Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

4. Obiective suplimentare stabilite de Departamentele de specialitate din cadrul Curții de Conturi

4.1. Precizările din adresa nr. 11/40608/16.07.2013 emisă de Departamentul II, Direcția II privind controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul unităților administrativ teritoriale.

Conform evidenței contabile și a raportărilor efectuate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2021, U.A.T.C. Apateu nu a înregistrat plăți restante/arierate.

4.2. Precizările din adresa nr. 40574/N.M./27.04.2016, emisă de Departamentul IX, privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viața și de muncă

În contul de execuție al bugetului local, în anul 2021 au fost prevăzute la cap. 74.02 - Protecția mediului, Titlul II Bunuri și servicii, 20.01.30 - *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* credite inițiale în sumă de 240.000 lei, credite definitive 310.000 lei, față de care au fost efectuate plăți în sumă totală de 279.560 lei.

Din plățile totale de 328.866 lei au fost efectuate plăți în sumă de 241.586 lei constând în cheltuielile cu serviciile de colectare, transport și preluare a deșeurilor menajere.

De la capitolul bugetar 51.02, art. 20.01.30 - *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii*, entitatea a achitat cotizația aferentă anului 2020, către ADI Sistem Integrat de gestionare a deșeurilor, în sumă de 6.772 lei.

Menționez că plata cotizației către ADI Sistem Integrat de gestionare a deșeurilor pentru anul 2020 a fost aprobată prin RCL nr. 8/29.01.2021.

În cursul anului 2021, în cadrul entității nu a fost desemnată nici o persoană responsabilă cu protecția mediului.

Operatorul care a asigurat în cursul anului 2021 colectarea deșeurilor menajere de la populație și agenții economici din comuna Apateu și localitățile aparținătoare a fost: S.C. SALUB PREST ECO S.R.L. în baza contractului nr. 68/04.01.2021 având ca obiect prestarea activității de colectare și transport al deșeurilor municipale.

Deșeurile destinate eliminării finale au fost transportate la depozitul conform al județului Arad, administrat de F.C.C. ENVIRONMENT ROMÂNIA S.R.L.

În vederea evaluării modului în care se colectează, transportă, depozitează și prelucrează deșeurile, auditorul public extern a analizat documentele existente la nivelul entității (contract de servicii, H.C.L, facturi, declarația depusă la Administrația Fondului pentru Mediu) și a efectuat o inspecție în teren.

Din evaluarea modului în care se colectează, transportă, depozitează și prelucrează deșeurile s-au constatat următoarele:

- colectarea deșeurilor municipale se efectuează conform Programului de colectare deșeurii zona 3, comunicat de către ADISIG Arad, respectiv: pentru deșeurii menajere, colectarea săptămânală; pentru hârtie/carton și plastic, colectarea cu frecvență bilunară.

U.A.T.C. Apateu a distribuit la fiecare gospodărie în parte pubele de 120 l și la instituțiile publice de pe teritoriul comunei, containere de 240l, în vederea colectării deșeurilor menajere.

Deșeurile reciclabile se colectează în saci de plastic de culoare galbenă distribuiți de către S.C. SALUB - PREST ECO SRL, în calitate de operator economic care asigură colectarea deșeurilor menajere în comuna Apateu și satele aparținătoare Berechiu și Moșiori.

- întreținerea spațiilor verzi de pe domeniul public al U.A.T.C. Apateu s-a realizat în anul 2021 de către personalul angajat în cadrul S.C. SERVICII GOSPODĂRIRE APATEU, societate subordonată Consiliului Local Apateu.

Conform Registrului unic de control, în perioada supusă verificării instituția auditată a fost verificată de șapte ori, de către Garda Națională de mediu, urmare verificării efectuată nu au fost aplicate sancțiuni contravenționale.

Conform declarației anuale depusă de către entitate la Administrația Fondului de Mediu, obligațiile de plată pentru anul 2020 au fost în sumă de 6.233 lei, acestea fiind achitate în cursul anului 2021, cu OP nr.753/28.12.2021.

Conform declarației anuale depusă de către entitate la Administrația Fondului de Mediu, obligațiile de plată pentru anul 2021 au fost în sumă de 13.841 lei, acestea nefiind achitate până la data încheierii prezentei Note de constatare.

În concluzie, la nivelul entității nu a fost îndeplinit obiectivul anual de reducere cu procentul de cu 15% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, în conformitate cu prevederile art.9, alin.1, lit. p din OUG Nr. 196/2005 cu modificările și completările ulterioare.

4.3. Precizările din adresa nr. 46567/13.09.2018, emisă de Departamentul XII, referitoare la verificarea la nivelul unităților administrativ-teritoriale aflate în aria de competență, a obiectivelor de investiții finanțate în anul 2021, prin programele naționale de dezvoltare, derulate de Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice.

La nivelul U.A.T.C. Apatcu, în anul 2021, nu au fost finanțate obiective de investiții prin programele naționale de dezvoltare, derulate de Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice.

4.4. Precizările din adresa nr. I/41978/MAP/20.11.2019 respectiv nr. VI/41090/21.11.2019 referitoare la verificarea în cadrul obiectivului privind administrarea patrimoniului public sau privat, a aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996

Nu este cazul.

4.5. Cu privire la aspectele solicitate prin adresa nr. VI/40112/20.02.2020 a Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ teritoriale, respectiv modul în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic,

La nivelul U. A.T.C. Apatcu nu au fost achiziționate în cursul anului 2021 mijloace de transport călători, mijloace de transport școlar sau alte autovehicule pentru deservirea parcului propriu.

4.6. Precizările din adresa nr. DEPX/2022-23545/28.02.2022, transmisă de Departamentul X, referitoare la aderarea Curții de Conturi la Strategia Națională Anticorupție (SNA), respectiv evaluarea Standardului nr. 1-etică și integritate din SCIM

Evaluarea mecanismului de control intern/managerial din perspectiva standardului "etică și integritate" a avut la bază datele cuprinse în Macheta nr.4 - „Chestionar minimal pentru evaluarea sistemului de control intern" (nr.crt. 53 -72), întocmită de către conducerea entității auditate.

Urmare evaluării mecanismului de control intern/managerial din perspectiva Standardului 1-*Etică și integritate* s-au constatat următoarele:

- la nivelul entității există un Cod etic, aprobat prin Dispoziția primarului nr.88/20.10.2021;
- consilierul de etică a fost numit prin Dispoziția primarului nr. 87/20.10.2021;
- la selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică (Declarație de avere; Declarație de interese; Tabel de rude până la gradul IV din sistemul penitenciar; Cazier judiciar; Declarație privind natura și tipul contravențiilor comise, al sancțiunilor contravenționale și amenzilor administrative aplicate);
- au fost elaborate următoarele proceduri de sistem privind: protecția avertizorilor de integritate, conflictul de interese; cercetare disciplinară;
- la nivelul entității nu se organizează periodic schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul având ca scop soluționarea unor dileme etic, consilierea personalului în probleme de natură etică, instruire periodică în privința modului de aplicare a reglementărilor în

domeniul eticii, nefiind întocmite Procese verbale ale acestor întâlniri periodice; instruirea personalului se efectuează doar când se modifică codul etic;

- pentru anul 2021, nu s-au efectuat evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale, personalul angajat nefiind apreciat nici din punct de vedere etic.

Concluzie: la nivelul entității nu au fost respectate în totalitate cerințele Standardului 1 -*etică și integritate*, abaterile de la legalitate constatate, precum și recomandările echipei de audit, fiind cuprinse la punctul **2.1. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică**, din prezentul Raport de audit.

4.7. Prezentarea stadiului implementării măsurilor dispuse prin deciziile anterioare

a). In anul 2015 entitatea a fost supusă auditului financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară aferente exercițiului bugetar al anului 2014. În urma acestei misiuni a fost emisă Decizia nr. 910 din 18.04.2016, iar rezultatele verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin aceasta au fost consemnate în:

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 3525 din 21.11.2016, în care se precizează faptul că din cele 15 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 1 măsură a fost implementată în totalitate (măsura de la pct. I lit. m.), 13 măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial (măsurile de la pct. I lit.a, pct. I lit. b, pct. I lit. c, pct.I lit. d, pct. I lit. e, pct.I lit. f, pct. I lit. h, pct. I lit. i, pct.I lit. j, pct.I. lit. k, pct. I lit. l, pct. I lit. n, pct. II) și 1 măsură nu a fost dusă la îndeplinire (măsura de la pct. I lit.g).

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 1089 din 09.04.2019 în care se precizează faptul că din cele 14 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 3 măsuri au fost implementate în totalitate (măsurile de la pct. I lit. a, pct. I lit. n si pct. II.), 9 măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial (măsurile de la pct. I lit. b, pct. I lit. c, pct. I lit. d, pct. I lit. e, pct. I lit. f, pct. I lit. i, pct. I lit. j, pct. I lit. k, pct I lit, l) și 2 măsuri nu a fost duse la îndeplinire (măsurile de la pct I lit. g si pct. I lit. h.).

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 110 din 12.01.2022 în care se precizează faptul că din cele 14 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 7 măsuri au fost implementate în totalitate (măsurile de la punctul I. litera c, litera d, litera e, litera f, litera i, litera j, litera l), 2 măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial (măsurile de la punctul I. litera b și litera k) și 2 măsuri nu a fost duse la îndeplinire (măsurile de la punctul I. litera g și litera h).

b). In perioada 01.01.2013-31.12.2015 entitatea a fost supusă misiunii cu tema „ *Controlul modului de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ-teritoriale de la bugetul de stat, prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor*”. In urma acestei misiuni a fost emisă Decizia nr. 1115 din 18.05.2016, iar rezultatele verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin aceasta au fost consemnate în:

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 3553 din data de 23.11.2016 în care se precizează faptul că din cele 3 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, toate cele 3 măsuri au fost implementate parțial (măsurile de la pct. I lit. a pct. I lit b și pct. II lit. a).

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 1052 din 04.04.2019 în care se precizează faptul că din cele 3 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 2 măsuri au fost implementate integral (măsurile de la pct. I lit. a și pct. I lit. b) și o măsură a fost implementată parțial (măsura de la pct. II lit. a.)

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 57 din data de 1U.U1.2022 în care se precizează faptul că măsura care se impunea a fi luată de către conducătorul entității, a fost implementată parțial (măsura de la pct. II lit. a.)

c). In anul 2019 entitatea a fost supusă auditului financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară aferente exercițiului bugetar al anului 2018. In urma acestei misiuni a fost emisă

Decizia nr. 18 din 29.05.2019, iar rezultatele verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin aceasta au fost consemnate în:

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 3623/11.12.2019, în care se precizează faptul că din cele 12 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 9 măsuri au fost implementate în totalitate (măsurile de la pct. I lit. a, c, d, e, h, i, j, k și de la punctul II.), 1 măsură care a fost dusă la îndeplinire parțial (măsura de la pct. I lit.g) și 2 măsuri nu au fost duse la îndeplinire (măsurile de la pct. I lit.b și lit. f).

- Raportul de follow-up înregistrat la entitatea auditată sub nr. 119 din 13.01.2022 în care se precizează faptul că din cele 3 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul entității, 2 măsuri au fost implementate în totalitate (măsurile de la pct. I lit. a, pct. I lit. fși litg) și 1 măsură nu a fost dusă la îndeplinire (măsura de la pct. I lit. b).

4.8 Alte aspecte de verificat, cuprinse în petiții/sesizări

4.8.1. Modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate secretarului general al comunei Apateu

Din auditarea categoriei de operațiuni *Cheltuieli de personal, cod 10.01.01 - Salariul de bază* s-a constatat că veniturile salariale lunare stabilite, acordate și plătite în anul 2021 secretarului general al comunei Apateu, au fost mai mari decât indemnizația lunară a viceprimarului, ceea ce contravine prevederilor legale în vigoare.

Abaterea a avut caracter de continuitate astfel că, auditorii publici externi au extins perioada supusă verificării, respectiv au luat în auditare și perioada 01.01.2020 - 31.12.2020, potrivit prevederilor punctului 109 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi*.

Astfel, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2021 salariatul respectiv a beneficiat de un venit brut lunar care s-a situat peste nivelul indemnizației lunare brute de viceprimar al comunei Apateu, în sumă de 7.280 lei (2.080 lei x 3,5).

Acordarea de salarii (venituri salariale) mai mari decât nivelul indemnizatei viceprimarului este însă interzisă de *Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, care la art 11 (4) coroborat cu art 7 lit, m)* stipulează că nivelul veniturilor salariale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” nu pot depăși nivelul indemnizatei lunare a funcției de viceprimar.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate este prejudicierea bugetul local cu suma de **20.405 lei**.

Valoarea prejudiciului cert este de 23.369 lei din care 12.196 lei reprezintă venituri salariale acordate fără temei legal peste limita indemnizației viceprimarului, 2.964 lei majorări de întârziere și 8.209 lei reprezintă contribuții aferente veniturilor salariale acordate nelegal.

Concluzie: angajarea și utilizarea creditelor bugetare nu s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare, la categoria de operațiuni *Cheltuieli de personal, cod 10.01.01 Salariul de bază*, întrucât s-a constatat că veniturile salariale lunare stabilite, acordate și plătite pentru secretarul general al entității, au fost mai mari decât indemnizația lunară a viceprimarului.

Deficiența constatată a fost consemnată la pct 4.1 din Procesul verbal de constatare și la pct. 5.8 din prezentul Raportul de audit financiar.

4.8.2. Modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate referentului cultural

În cadrul Primăriei Apateu, funcția de Referent cultural este ocupată în baza Contractului individual de muncă nr. 49/01.08.1995 încheiat pe perioadă nedeterminată, acesta fiind semnat de către angajator și de către domnul Stana Teodor în calitate de salariat în cadrul Compartimentului Cultură.

Precizăm faptul că, la punctul J din contractul mai sus menționat, nu este precizat salariul de bază lunar, nici alte elemente constitutive ale salariului (sporuri, indemnizații, alte adaosuri).

Conform punctului *Funcții contractuale de execuție*, din anexa la Dispoziția nr. 5/22.01.2020 privind majorarea cuantumului brut al salariilor de bază al personalului plătit din fonduri publice din administrația publică locală, comuna Apateu, județul Arad, începând cu data de 01.01.2022, emisă de primarul comunei Apateu, cuantumului brut al salariului de bază, al domnului Stana Teodor, referent în cadrul compartimentului Cultură, a fost majorat începând cu data de 01.01.2020, conform Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, cu salariul de bază minim brut pe tară garantat în plată, stabilit prin H.G. nr. 935/2019, raportat la prevederile H.C.L. nr. 79/26.07.2017 privind salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul autorității publice locale, comuna Apateu.

Aspectul sesizat, a mai făcut și obiectul unui control tematic efectuat de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Arad.

Astfel, în data de 29.03.2022, U.A.T.C. Apateu a fost controlată de către Inspectoratul Teritorial de Muncă Arad. Controlul tematic a vizat în principal verificarea modalității în care unitatea respectă prevederile art. 16 și 17 din Legea cadru nr.53/2003 privind codul muncii, modificat și completat și prevederile Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Urmare controlului, a fost întocmit Procesul - verbal de control seria AR nr. 60966/01.04.2022.

Conform punctului 1 din anexa nr. 3 la Procesul verbal mai sus menționat, inspectorii I.T.M. au dispus următoarea măsură: *Angajatorul va completa clauzele contractului individual de muncă al salariatului Stana Teodor conform prevederilor art. 17, alin. 3, Ut. bșiK, coroborat cu prevederile art. 17, alin. 4 din Legea 53/2003 modificată și completată - Codul muncii și cu dispozițiile Ordinului 64/2003 actualizat pentru aprobarea modelului cadru al contractului individual de muncă*, cu termen de realizare: 06.04.2022.

ART. 17

(1) *Anterior încheierii sau modificării contractului individual de muncă, angajatorul are obligația de a informa persoana selectată în vederea angajării ori, după caz, salariatul, cu privire la clauzele esențiale pe care intenționează să le înscrie în contract sau să le modifice.*

(2) *Obligația de informare a persoanei selectate în vederea angajării sau a salariatului se consideră îndeplinită de către angajator la momentul semnării contractului individual de muncă sau a actului adițional, după caz.*

(3) *Persoana selectată în vederea angajării ori salariatul, după caz, va fi informată cu privire la cel puțin următoarele elemente:*

b) *locul de muncă sau, în lipsa unui loc de muncă fix, posibilitatea ca salariatul să muncească în diverse locuri;*

k) *salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariate, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul;*

(4) *Elementele din informarea prevăzută la alin. (3) trebuie să se regăsească și în conținutul contractului individual de muncă, cu excepția fișei postului pentru salariații microîntreprinderilor definite la art. 4 alin. (1) Ut. a) din Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, pentru care specificarea atribuțiilor postului se poate face verbal*

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, a fost încheiat la data de 06.04.2022 actul Adițional la contractul individual de muncă nr. 49/01.08.1995. Așa după cum reiese din actul adițional încheiat, clauzele contractuale au fost completate, conform măsurii dispuse prin Procesul - verbal de control seria AR nr. 60966/01.04.2022, încheiat de inspectorii I.T.M., măsura fiind dusă la îndeplinire în termen.

Prin adresa nr. 1394/06.04.2022, primarul comunei Apateu a informat inspectoratul Teritorial de muncă Arad, despre ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

Totodată, prin "Minuta de informare" înregistrată la U.A.T.C. Apateu sub nr. 1395/06.04.2022, salariatul Stana Teodor, referent în cadrul compartimentului cultură din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Apateu, a fost informat cu privire la modificările aduse contractului individual de muncă, prin act adițional, acesta luând la cunoștință prin semnătură.

Concluzie: Urmare verificărilor efectuate, nu au fost constatate alte abateri de la legalitate cu privire la modul de stabilire și acordare a drepturilor salariale domnului Stana Teodor, referent în cadrul Compartimentului Cultură din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Apateu, față de cele constatate și consemnate în anexa nr. 3 , pct. 1, la Procesul - verbal de control seria AR nr. 60966/01.04.2022, încheiat de inspectorii I.T.M, abateri care până la data prezentei verificări au fost remediate în totalitate.

4.8.3. Verificarea modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate cu obiectivul „Proiectul Sală de lectură”

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, respectiv Program anual de achiziții și Lista de investiții, aferente perioadei 2019 - 2021 am constatat faptul că entitatea nu a cuprins în acestea obiectivul de investiție *Proiectul Sală de lectură*.

Din verificarea plăților efectuate de entitate în perioada 2019 - 2021 pentru lucrări de investiții și reparații curente, am constatat faptul că, nu au fost efectuate plăți pentru realizarea obiectivului *Proiectul Sală de lectură*, la nivelul entității neexistând un proiect în acest sens.

În vederea clarificării aspectului sesizat, au fost solicitate completări la Notele de relații înregistrate la entitate sub nr. 1582 și nr. 1583 din 21.04.2022, ordonatorului principal de credite și persoanei cu atribuții în domeniu.

În răspunsurile formulate, aceștia precizează:

- domnul Dănilă Sorin -Ioan în calitate de ordonator principal de credite: *La nivelul UAT Apateu nu există realizat un proiect pentru obiectivul Proiectul Sală de lectură și La nivelul UAT Apateu nu au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru realizarea obiectivul Proiectul Sală de lectură.*

- doamna Malița Adriana Cristina: *La nivelul UAT Apateu nu există realizat un proiect pentru obiectivul Proiectul Sală de lectură și La nivelul UAT Apateu nu au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru realizarea obiectivul Proiectul Sală de lectură.*

Concluzie: În urma verificărilor efectuate asupra documentelor prezentate, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

De asemenea, din răspunsurile oferite de către conducerea entității și persoana cu atribuții în domeniu, rezultă faptul că, la nivelul UAT Apateu nu există realizat un proiect pentru obiectivul Proiectul Sală de lectură și nici nu au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru realizarea unui astfel de obiectiv de investiții.

B. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite, verificate conform prevederilor pct. 260 din Regulament

6. În exercițiul bugetar 2021, ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Gheorghe Popovici" Apateu i-a fost aprobat un buget inițial de **305.400 lei** și un buget definitiv în sumă totală de **289.200 lei**, din care acesta a înregistrat angajamente legale de **243.079 Iei** și a efectuat plăți în sumă de **243.079 Iei**.

Din verificarea modului de utilizare a fondurilor alocate din bugetul local al U.A.T.C. Apateu, ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Gheorghe Popovici", nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Aspectele reținute în urma verificării au fost consemnate în Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială " Gheorghe Popovici" sub nr. 253 din 26.04.2022, anexă la prezentul Raport de audit.

7. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Conform prevederilor punctului 352, lit.c din RODAS, au fost verificate categoriile de operațiuni economice: *Cheltuieli de personal*, efectuate de către entitate în perioada 01.01.2019 - 31.12.2020.

În urma verificării efectuate, s-au constatat abateri de la legalitate, cauzatoare de prejudicii, care sunt prezentate în prezentul Raport de audit la pct. 5.8 și 5.9.

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

Așa după cum reiese din Nota de conciliere nr.1638/29.04.2022, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările consemnate în proiectul Procesului verbal de constatare, neavând puncte de vedere diferite față de cele ale auditorilor publici externi.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul și ca urmare a misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul misiunii de audit au fost întreprinse următoarele măsuri:

a) Pentru înlăturarea abaterii consemnate la pct.1.1. din Procesul verbal de constatare: conducerea entității auditate a luat măsuri de înlăturare a neregulilor în activitatea financiar - contabilă prin înregistrarea în contabilitate a terenurilor agricole— pășune, constituind în acest sens o comisie de evaluare a acestor active aparținând U.A.T.C. Apateu, constituită prin Dispoziția Primarului nr. 36/11.04.2022, iar cuantumul valorii bunurilor în cauză a fost stabilit conform Procesului verbal nr. 1480/12.04.2022 privind evaluarea terenurilor agricole-pășune aflate în proprietatea privată a entității, potrivit normelor legale în materie.

Entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a terenurilor cu destinația pășune, în contul 211.01.00.02.02 - *Terenuri din domeniul privat*, cu Notele de contabilitate nr. 5-7/JMF/30.04.2022;

b) Pentru înlăturarea abaterii consemnate la pct.1.2. din Procesul verbal de constatare: conducerea entității auditate a luat măsuri de înlăturare a neregulilor în activitatea financiar - contabilă, prin înregistrarea în evidența contabilă a mijlocului de transport, în contul 213.03.00.01.02-*Mijloace de transport*, cu Nota de contabilitate nr. 4/30.04.2022;

c) Pentru înlăturarea abaterii consemnate la pct.3.2. din Procesul verbal de constatare: persoana cu atribuții din cadrul Compartimentului urbanism, agricol și cadastru a procedat la calcularea impozitului pe clădiri, pe baza documentelor existente în dosarele de autorizare a lucrărilor de construcție, astfel, valoarea calculată este în sumă de 5.977 lei, din care 4.866 lei reprezintă impozit pe clădiri și 1.111 lei majorări de întârziere.

d) Pentru înlăturarea abaterii consemnate la pct.4.3. din Procesul verbal de constatare: s-au luat măsuri de recuperare a prejudiciului cert în sumă totală de 7.467 lei din care 6.667 lei plăți nelegale și 800 lei beneficii nerealizate. Acesta a fost recuperat în totalitate cu OP nr. 1 din 28.04.2022. Suma de 7.467 lei apare evidențiată în Extrasul de cont editat la data de 29.04.2022, de către Trezoreria Chisineu Criș.

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

Am auditat situațiile financiare întocmite de U.A.T.C. Apateu pentru exercițiul financiar 2021. Întocmirea și prezentarea informațiilor în situațiile financiare sunt responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și cu respectarea standardelor proprii de audit.

Urmare auditului efectuat s-au constatat unele abateri de la legalitate și regularitate cu influență directă asupra situațiilor financiare auditate.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate, în timpul misiunii de audit financiar, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 1.3** din Procesul verbal de constatare:

-Luarea de măsuri care să conducă la corectarea erorilor contabile astfel încât situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să ofere o imagine fidelă a activelor în curs de execuție.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 1.4** din Procesul verbal de constatare

-Disponerea măsurilor astfel încât toate activele fixe corporale la finalizare, după recepție, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, să fie înregistrate ca și active fixe corporale.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 1.5** din Procesul verbal de constatare

-Luarea măsurilor în vederea asigurării concordanței între evidența fiscală și cea contabilă, prin elaborarea unei proceduri documentate care să asigure urmărirea corelării datelor din evidența fiscală cu cele înregistrate în evidența contabilă a entității.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 2.1** din Procesul verbal de constatare

-Disponerea de măsuri în vederea implementării în totalitate a standardelor de control intern/managerial, potrivit prevederilor O.G. nr. 119/1999, republicată și ale Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct 2.2** din Procesul verbal de constatare

-Disponerea măsurilor în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv, pe baza actelor și/sau a documentelor justificative întocmite, semnate și certificate corespunzător și în vederea întocmirii registrului CFP pe modelul prevăzut în Anexa 1.3 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.923/2014, republicat.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 3.1** din Procesul verbal de constatare

-Disponerea de măsuri astfel încât activitatea de colectare și executare silită a creanțelor bugetului local să fie efectuată în condițiile respectării prevederilor Codului de procedură fiscală și a Normelor de aplicare a acestuia, iar creanțele bugetare restante datorate de contribuabili - persoane fizice și juridice să fie atrase bugetului local.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 3.2** din Procesul verbal de constatare

-Disponerea de măsuri în vederea încasării veniturilor suplimentare provenite din impozit pe clădiri, stabilite în timpul auditului și neîncasate, în sumă de 4.866 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 1,111 lei

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 4.1** din Procesul verbal de constatare

-Recuperarea prejudiciului cert în sumă de 23.369 lei, din care 12,196 lei plăți constând în venituri salariale acordate nelegal și 2.964 lei beneficii nerealizate, precum și calcularea beneficiilor nerealizate până la încasarea în totalitate a prejudiciului;

-De asemenea, se vor înregistra în evidența contabilă și regulariza cu bugetele publice, contribuțiile aferente veniturilor salariale acordate nelegal în sumă de 8.209 leu

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la **pct. 4.2** din Procesul verbal de constatare

-Recuperarea prejudiciului cert în sumă de 19.995 lei, din care 9.931 lei plăți constând în venituri salariale acordate nelegal reprezentând sporul de operare în Registrul electoral și 3.026 lei beneficii nerealizate, precum și calcularea beneficiilor nerealizate până la încasarea în totalitate a prejudiciului.

-De asemenea, se vor înregistra în evidența contabilă și regulariza cu bugetele publice, contribuțiile aferente veniturilor salariale acordate nelegal în sumă de 7.038 lei

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate la pct 4.4 din Procesul verbal de constatare

-Disponerea de măsuri care să asigure estimarea corectă a valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu dispozițiile legale, precum și, raportat la situația existentă, va acționa potrivit prevederilor art. 227 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

11. Opinia auditorilor publici externi

Având în vedere constatările rezultate în urma misiunii de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 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. 155/2014, concluzionăm că:

- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrative-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, nu respectă întru totul principiile legalității și regularității, concluzie formulată având în vedere faptul că valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate de **32.780.287 Lei** se situează peste pragul materialității de 2% în valoare de **117.308 lei**,

Astfel în opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității ILĂ.T.C. Apateu la data de 31.12.2021 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, astfel că ne exprimăm o opinie contrară.

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

Cu ocazia prezentului audit nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

13. Anexe:

- Procesul verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 1673/03.05.2022;
- Nota de conciliere nr. 1638/29.04.2022;
- Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială " Gheorghe Popovici" sub nr. 253 din 26.04.2022.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 224 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1.675 din data de 03.05.2022 la entitatea auditată, iar în Registrul unic de control la nr. 54.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar un exemplar al procesului verbal de constatare se lasă entității verificate pentru a fi semnat și restituit auditorilor publici externi 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,