



21-41804-DFB Primaria Slobozia 30.03.2021

Curtea de Conturi a României,
Camera de Conturi IALOMIȚA



Raport de audit financiar
asupra conturilor de execuție bugetară ale
unității administrativ-teritoriale pe anul
2020
la
Municipiul Slobozia

Auditori publici externi:
Ana MECHNO
Joița RADU

februarie - martie 2021



CAMERA DE CONTURI
IALOMIȚA

Stimate Domnule Soare - Dragoș

primar - Municipiul Slobozia, județul Ialomița

Vă depunem alăturat, un număr de 2 exemplare din **Raportul de audit financiar nr. 41804 din 30.03.2021**, împreună cu anexele la acesta, respectiv procesul verbal de constatare nr. 41.803 din 30.03.2021 și notele de constatare întocmite la Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu", Grădinița cu program prelungit "Voinicelul", Colegiul Național "Mihai Viteazul" și Școala Gimnazială nr. 3 din municipiul Slobozia, încheiate în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Ialomița a efectuat-o în perioada 01.02.2021-30.03.2021 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de/sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, este de maxim 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când procesul verbal se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului-verbal de constatare, acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul proces verbal pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Slobozia, str. Episcopiei, nr. 3 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Cu deosebită considerație,

Auditori publici externi:

Ana MECHNO

Joița RADU



CAMERA DE CONTURI
IALOMIȚA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Slobozia, 30 martie 2021

Subsemnatele, Mechno Ana și Radu Joița având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Ialomița, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, al delegațiilor nr. 220 și nr. 221 din data de 01.02.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2.464/2010 și 2837/2012, am efectuat în perioada 01.02.2021-30.03.2021, misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție pe anul 2020 la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Slobozia**, cu sediul în Slobozia, strada Episcopiei, nr. 1, telefon: 0243/231401, fax: 0243/212149, e-mail: office@municipiulslobozia.ro, având codul fiscal 4365352.

În exercițiul bugetar supus auditării, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

În exercițiul bugetar supus auditării, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Adrian Nicolae MOCIONIU - primar în perioada 27.06.2016 - 17.08.2020;
- Gabriel MUȘAT - primar cu atribuții delegate în perioada 18.08.2020 - 31.10.2020;
- Dragoș SOARE - primar începând cu data de 31.10.2020 până în prezent;
- Rudolf GRADEA - viceprimar perioada 27.06.2016-31.10.2020;
- Gabriel MUȘAT - viceprimar perioada 27.06.2016-17.08.2020;
- Valentin TUDORAN- secretar al municipiului Slobozia în perioada 04.01.2007- până în prezent;
- Adrian TRIFAN - director executiv Direcția economică în perioada 03.08.2018 până în prezent;
- Virginia ADAM - director executiv Direcția impozite și taxe locale în perioada 20.09.2008 până în prezent;
- Drăguța IORGA - director executiv Direcția tehnică în perioada 18.02.2016 - 18.02.2021;

23
În perioada efectuării misiunii de audit, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Dragoș SOARE - primar în perioada 31.10.2020 până în prezent;
- Gabriel MUȘAT - viceprimar în perioada 15.12.2020 până în prezent;
- Gigi MANEA – viceprimar în perioada 16.12.2020 până în prezent;
- Valentin TUDORAN - secretar al municipiului Slobozia în perioada 04.01.2007- până în prezent;
- Adrian TRIFAN - director executiv Direcția economică în perioada 03.08.2018 până în prezent;
- Virginia ADAM - director executiv Direcția impozite și taxe locale în perioada 20.09.2008 până în prezent;
- Drăguța IORGA - director executiv Direcția tehnică în perioada 18.02.2016 - 18.02.2021;
- Marian RADU - Director Direcția de Investiții cu delegație de atribuții, perioada 15.03.2021 - până în prezent.

Conducerea entității auditate este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru controlul intern pe care îl stabilește ca necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2020 pe baza auditului efectuat.

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

1. Situațiile financiare auditate

Misiunea de audit vizează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar 2020, ce cuprind: bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, structura modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, anexele la situațiile financiare (politici contabile și note explicative), contul de execuție bugetară.

2. Obiectivele auditului financiar

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

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

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al MUNICIPIULUI SLOBOZIA, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității

238

verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiective specifice

I. a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entității verificate;

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

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

f. Alte obiective ce au fost avute în vedere în timpul misiunii de audit financiar:

f.1 Analiza transferurilor de fonduri publice în baza pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități către următoarele entități din subordine:

- Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia la care au fost verificate categoriile economice: *cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital*;

- Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" Slobozia, la care au fost verificate categoriile economice: *cheltuieli de personal și cheltuieli de capital*;

- Colegiul Național "Mihai Viteazul" Slobozia, la care a fost verificată categoria economică *cheltuieli cu bunuri și servicii*;

- Școala Gimnazială nr. 3 Slobozia la care a fost verificată categoria economică *cheltuieli de capital*.

f.2 Verificarea aspectelor din petiția primită în data de 11.02.2021.

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

Date cu caracter general

3.1 Contextul instituțional în care funcționează entitatea:

Municipiul Slobozia, ca unitate administrativ-teritorială din județul Ialomița, este persoană juridică de drept public care are patrimoniu propriu și are inițiativa în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale. Aceasta este organizată și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, eligibilității autorităților administrației publice locale.

287

Potrivit prevederilor Legii nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de Amenajare a Teritoriului, cu modificările și completările ulterioare, *Municipiul Slobozia* este localitate urbană de rang II având în componență cartierele Bora și Slobozia Nouă.

Conform Situației statistice a terenurilor întocmită la data de 31.12.2019, suprafața totală a municipiului este de 12.735 ha, din care: 9.632 ha terenuri agricole și 3.103 ha terenuri neagricole. Conform recensământului efectuat în 2011, populația municipiului Slobozia se ridică la 45.891 de locuitori, în scădere față de recensământul anterior din 2002, când se înregistraseră 52.710 locuitori. Numărul relativ restrâns de activități economice de la nivelul municipiului Slobozia se structurează în principal pe exploatarea resurselor din agricultură, comerț și industrie alimentară.

UATM Slobozia, are sediul în municipiul Slobozia, str. Episcopiei, nr. 1, județul Ialomița, având CUI: 4365352, tel. 0243/231401, fax 0243/212149 și e-mail: office@municipiulslobozia.ro.

3.2 Cadrul legal care reglementează funcționarea entității:

Entitatea auditată își desfășoară activitatea în baza Legii administrației publice locale nr. 215/2001 și a prevederilor OUG nr. 57/2020 privind Codul administrativ, care reglementează regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale.

Principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

3.3. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora:

Autoritățile publice locale au atribuții privind dezvoltarea economico - socială a localității, exercitând această atribuție prin adoptarea de strategii, prognoze și programe de dezvoltare economico - socială și de mediu a localității și totodată, dispune, aprobă, urmărește în cooperare cu alte autorități interesate măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar pentru realizarea acestora.

Principalele **obiective strategice** ale UATM Slobozia sunt:

- dezvoltare economică - crearea unui mediu propice în care locuitorii pot trăi civilizat, munci și investi și în care se pot realiza în plan profesional;
- creșterea calității vieții cetățenilor prin modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii educaționale, de sănătate, sportive, precum și a facilităților socio-culturale și de agrement
- asigurarea accesului locuitorilor municipiului la serviciile publice de bază;
- protejarea moștenirii culturale și naturale a municipiului;
- inițierea și dezvoltarea de parteneriate pentru dezvoltare durabilă.
- modernizarea managementului și administrației publice locale și creșterea calității serviciilor publice

UATM Slobozia, are ca scop asigurarea cadrului necesar pentru realizarea serviciilor publice de interes local prestate prin intermediul aparatului de specialitate

26
sau prin intermediul unităților prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Exercitarea autonomiei locale se realizează prin autoritățile publice locale care sunt: **Consiliul local ca autoritate deliberativă** și primarul municipiului, ca **autoritate executivă**, autorități care dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale municipiului Slobozia, în vederea dezvoltării comunității pe care o reprezintă.

În perioada analizată, Consiliul local, ales în anul 2016 pentru un mandat de 4 ani (perioada iunie 2016-octombrie 2020), respectiv un alt consiliu local în data de 31 octombrie 2020.

Consiliul Local este compus din 21 consilieri locali aleși prin vot, în condițiile legii, validat prin HCL nr. 2/24.06.2016 și conform Procesului verbal nr. 78111/31.10.2020 privind constituirea Consiliului Local al municipiului Slobozia.

În cadrul consiliului local funcționează 5 comisii de specialitate aprobate prin HCL nr. 6/24.06.2016, pe următoarele domenii de activitate:

- Comisia de urbanism și amenajarea teritoriului, formată din 5 membri;
- Comisia economico-financiară, formată din 5 membri;
- Comisia comerț și prestări servicii, formată din 5 membri;
- Comisia pentru învățământ, cultură, sănătate, sport, tineret și protecție socială, formată din 3 membri;
- Comisia juridică și de disciplină, formată din 3 membri.

Consiliul Local ca autoritate deliberativă are atribuții în toate problemele de interes local, respectiv:

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

Primarul municipiului Slobozia ca **autoritate executivă** a fost investit în urma alegerilor din 2016, mandatul său finalizându-se la data de 17.08.2020. Începând cu data de 31.10.2020 a fost investit un nou primar pentru un mandat de 4 ani, validat prin Încheierea Judecătorei Slobozia din data 19.10.2020.

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică și reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române ori străine, precum și în justiție.

Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

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

Primarul, în calitate de șef al administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate, pe care îl conduce, 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.

Organizarea contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în responsabilitatea ordonatorului de credite, primarul municipiului Slobozia, conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

3.4 Modul de organizare și funcționare a entității; structura organizatorică și relațiile functionale ale entității auditate:

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin acte normative, primarul beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Atribuțiile aparatului de specialitate al primarului sunt stabilite prin ROF și fișele de post ale personalului.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate al Primarului UATM Slobozia în anul 2020, așa cum a fost aprobată de consiliul local prin HCL nr. 117/26.06.2018, modificată de HCL nr. 228 /30.10.2019, se prezintă astfel:

1. Primarul;
2. Viceprimari;
3. Secretar;
4. Administrator public;
5. Direcții:

5.1 Direcția Economică

- a) *Serviciul Execuție Bugetară, Administrare A.N.L.*
 - a.1 *Compartiment Execuție Bugetară*
 - a2 *Compartiment Administrare A.N.L.*
- b) *Serviciul Programe și Strategii de Dezvoltare Locală*
 - b1. *Compartiment Strategii de Dezvoltare Locală, Protecție cu Finanțare Externă*
 - b2. *Centrul Național de Informare și Promovare Turistică*
 - b3. *Reabilitare Funcțională a Pieței Revoluției*
- c) *Birou Evidența Patrimoniu*

5.2 Direcția Impozite și Taxe Locale

- a. *Serviciul Digitalizare, Evidența, Stabilire Urmărire, Încasare Impozite și Taxe*
 - a1. *Compartiment Digitalizare*
 - a2. *Compartiment Evidența, Stabilire, Urmărire și Încasare I.T.L. și alte Venituri*
- b. *Compartiment Autorizare Activități Comerciale*
- c. *Compartiment Inspecție Fiscală*
- d. *Serviciul Executare Silită, Amenzi și alte Venituri*
 - d1. *Compartiment Amenzi și Încasare I.T.L.*
 - d2. *Compartiment Executare Silită Persoane Fizice și Persoane Juridice*

5.3 Direcția tehnică

- a. *Serviciul Investiții, Lucrări Publice, Achiziții Publice și Concesiuni*
 - a1. *Compartiment Investiții, Lucrări Publice*

286

a2. Compartiment Achiziții Publice și Concesiuni

b. Compartiment Relații cu Publicul

5.4 Direcția Urbanism și Gospodărie Comunală

Arhitect șef

a. Serviciul Urbanism

a1. Biroul Planuri Urbanistice, Amenajarea Teritoriului, Autorizații de Construire, Certificate de Urbanism

a2. Compartiment Disciplina în Construcții

a3. Compartiment Cadastru, Fond Funciar

a4. Compartiment Contracte de Concesiune

b. Serviciul Gospodărie Comunală

b1. Compartiment Gospodărie Comunală Locativă, Protecția Mediului, Drumuri Publice

b2. Compartiment Autoritatea de Autorizare pentru Serviciul de Transport Public Local

b3. Compartiment Unitatea Locală de Monitorizare

b4. Compartimentul de Iluminat Public

6. Servicii:

6.1 Serviciul Administrativ

6.1.1 Compartiment Administrativ

6.1.2 Compartiment Transporturi Auto

6.2 Serviciul Juridic

6.2.1 Compartiment Juridic Contencios Administrativ

6.2.2 Compartiment Administrație Publică Locală, Autoritate Tutelară

6.2.3 Compartiment Îndrumare și Control Asociații de Proprietari

6.3 Serviciul Resurse Umane

6.3.1 Compartiment Resurse Umane

6.3.2 Compartiment Managementul Calității, S.C.M, S.N.A.

6.3.3 Compartiment Securitate și Sănătate în Muncă

6.3.4 Compartiment Relații cu Media, Transparență Decizională

7. Birouri

7.1. Biroul Registru Agricol, Vânzări Terenuri, Contracte de Arendare

8. Compartimente:

8.1 Cabinetul primarului

8.2 Compartiment Elaborare Acte Administrative, Monitorizare Proceduri Administrative

8.3 Compartiment Audit Public Intern

8.4 Compartiment Protecție Civilă, Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență

Situația posturilor aferente anului 2020, la data de 31 decembrie, pentru aparatul propriu al Primăriei Slobozia, se prezintă astfel:

Număr posturi	Ocupate	Vacante	Total
Nr. total funcții de demnitate publică	3	0	3
Nr. total funcții publice	110	12	122
Nr. total funcții publice de conducere	14	3	17

Slobozia, Strada Episcopiei, nr. 3, Tel / Fax: +40243/231402

www.curtendeconturi.ro; ccialomita@rcc.ro

283

Nr. total funcții publice de execuție	96	9	105
Nr. total funcții contractuale de conducere	2	0	2
Nr. total funcții contractuale de execuție	30	4	34
Nr. total funcții instituție	145	16	161

3.5 Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități

La nivelul anului 2020, în subordinea UATM Slobozia s-au aflat 21 de ordonatori terțari de credite care au primit alocații bugetare, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire entitate	Poziția față de ordonatorul principal de credite	Categorია de ordonator de credite	Valoarea plăților efectuate în anul 2020 cf execuției de la:	
				bugetul local - lei -	Subvenții - lei -
1.	Direcția de Evidența a Persoanelor	subordonare	Ordonator terțiar	1.712.338	
2.	Politia Locală		Ordonator terțiar	5.124.970	
3.	Direcția de Asistență Socială		Ordonator terțiar	19.618.731	
4.	Direcția Municipală pentru Cultură, Învățământ, Sport și Tineret		Ordonator terțiar	1.093.873	
5.	Direcția de Administrare a Domeniului Public		Ordonator terțiar	15.868.926	
6.	Club Sportiv Municipal „Unirea Slobozia”		Ordonator terțiar		2.737.013
7.	Serviciul Public de Transport Local		Ordonator terțiar	1.472.179	
8.	Școala Gimnazială „Sf. Andrei”		Ordonator terțiar	1.069.391	
9.	Grădinița cu program prelungit Piticot		Ordonator terțiar	424.184	
10.	Școala Gimnazială nr. 3		Ordonator terțiar	1.147.690	
11.	Liceul Tehnologic „Înălțarea Domnului”		Ordonator terțiar	1.024.390	
12.	Școala Postliceală Sanitară		Ordonator terțiar		
13.	Seminarul Teologic Ortodox „Sf. Ioan Gură de Aur”		Ordonator terțiar	459.205	
14.	Liceul Tehnologic „A.I.Cuza”		Ordonator terțiar	1.131.801	
15.	Liceul Tehnologic „M. Eminescu”		Ordonator terțiar	1.684.506	
16.	Colegiul Național „Mihai Viteazu”		Ordonator terțiar	804.442	
17.	Liceul de Artă „Ionel Perlea”		Ordonator terțiar	1.716.504	
18.	Liceul Pedagogic „Matei Basarab”		Ordonator terțiar	669.290	
19.	Grădinița Dumbrava Minunată		Ordonator terțiar	711.043	
20.	Grădinița Program prelungit Junior		Ordonator terțiar	302.239	
21.	Grădinița Program prelungit Voinicelul		Ordonator terțiar	1.423.147	
Total				57.458.849	2.737.013
TOTAL ordonatori terțari de credite inclusiv CSM „Unirea Slobozia” finanțat din subvenții de la bugetul local				60.195.862	
Aparatul propriu al Primăriei Slobozia				39.475.762	
Total plăți consolidat UAT municipiul Slobozia fără CSM „Unirea Slobozia”				96.934.611	
Total consolidat UAT municipiul Slobozia cu CSM „Unirea Slobozia”				99.671.624	

Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități
În anul auditat, sub autoritatea UATM Slobozia au funcționat următoarele societăți comerciale:

22

Denumirea societății	Capitalul social (lei)	Numărul total de părți sociale	Cota parte din capitalul social	Cadrul legal
SC URBAN S.A	173.638	69.455 (valoare nominală 2,50 lei)	95,4%	HCL nr. 129/18.12.1998
SC PAZA ȘI SERVICII COMUNITARE SRL	2.000	184 (valoare nominală 10 lei)	92 %	HCL 114/16.08.2010
SC SERVICII PUBLICE SRL SLOBOZIA	2.000	190 (valoare nominală 10 lei)	95%	HCL 195/31.10.2013
SC PLATFORMĂ INDUSTRIALĂ IMM SLOBOZIA SRL	770.500	7.705 (valoare nominală 100 lei)	100%	HCL 193/31.10.2013
SC INFRASTRUCTURA DRUMURI ȘI PODURI S.A.	150.000	00 (valoarea nominală 150 lei)	10%	HCL 231/28.11.2020
OPERĂTORUL DE SERVICII COMUNITARE AMARA S.A.	600.500	(valoare nominală 100 lei)	0,04%	HCL 63/28.03.2019

Consiliul Local al Municipiului Slobozia a stabilit asocierea cu CL Cosâmbesti, CL Ciulnița și CL Mărculești și înființarea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară ADI PERIURBANĂ SLOBOZIA, prin HCL nr. 103/27.05.2009 în vederea organizării serviciului public de serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Prin HCLM Slobozia nr. 55/27.03.2014, se delegă gestiunea serviciului de alimentare cu apă și canalizare, prin atribuire directă prin intermediul "ADI PERIURBANĂ SLOBOZIA", către operatorul SC URBAN SA Slobozia.

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

Finanțarea activității UAT municipiul Slobozia, în anul 2020, s-a realizat din: *venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenții de la alte nivele ale administrației publice și sume primite de la Uniunea Europeană.*

În anul 2020 au fost emise și aprobate hotărâri de consiliu local prin care a fost aprobat și rectificat bugetul la nivelul Primăriei Slobozia - aparat de specialitate și bugetul centralizat al municipiului, după cum urmează:

- mii lei -

Nr. crt.	Buget aprobat la nivel de:	Număr total hotărâri	Buget inițial aprobat	Rectificări		Buget definitiv aprobat
				Majorări	Diminuări	
	La partea de Venituri					
1	Primăria Slobozia -aparat de specialitate	13	86.720,00	34.321,87	0,00	121.041,87
2	UATM - centralizat	13	86.720,00	34.321,87	0,00	121.041,87
	La partea de Cheltuieli					
1	Primăria Slobozia -aparat de specialitate	13	32.548,86	26.628,56	897,90	58.279,52
2	UATM - centralizat	13	86.912,36	34.321,87	0,00	121.234,23

Atât în cazul bugetului inițial, cât și în cazul bugetului definitiv, prevederile bugetare privind cheltuielile au fost mai mari decât prevederile bugetare privind veniturile, diferența fiind acoperită din excedentul bugetar al anului 2019 (soldul contului 521 „Disponibil al bugetului local” la data de 31.12.2019 a fost de 192.36 mii lei).

În elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli, entitatea a respectat principiul echilibrului bugetar între venituri și cheltuieli, deoarece *cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenți*, conform prevederilor art. 13 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

3.7 Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale Unității Administrativ Teritoriale municipiul Slobozia

3.7.1 Situația încasărilor realizate, plăților efectuate și rezultatul execuției bugetare pe secțiunile bugetului municipiului la nivel centralizat se prezintă astfel:

- lei -

Nr crt.	Denumire indicatori	Încasări realizate	Plăți efectuate	Excedent/deficit (+/-)
A.	B.	1	2	3
1	Secțiune funcționare	85.250.591	84.005.048	1.245.543
2	Secțiune dezvoltare	12.898.190	12.929.564	-31.374
	TOTAL	98.148.781	96.934.612	1.214.169

Din datele prezentate, la nivelul anului 2020, execuția bugetară a UATM Slobozia a fost încheiată cu un excedent de 1.214.169 lei.

3.7.2 Execuția bugetară a veniturilor și cheltuielilor, conform conturilor de execuție întocmite de entitate la 31.12.2020, se prezintă astfel:

- la nivel centralizat

mii lei

CONT DE EXECUTIE BUGET LOCAL (CENTRALIZAT) 31.12.2020	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi initiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	86.720,00	121.041,89	98.148,79	113,2	81,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vârșăminte, alte venituri	33.619,00	35.739,70	24.816,91	73,8	69,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	38.518,00	53.149,68	52.775,42	137,0	99,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	12.077,00	15.631,50	15.384,23	127,4	98,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	2.506,00	8.007,93	4.467,36	178,3	55,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și refinanțări	0,00	8.513,08	704,87	0,0	8,3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	86.912,36	121.234,24	96.934,61	111,5	80,0

28

1. Cheltuieli de personal	41.192,95	42.955,74	41.479,97	100,7	96,6
2. Bunuri și servicii	23.872,90	29.163,24	24.940,67	104,5	85,5
3. Dobânzi	2.000,00	1.789,00	1.652,05	82,6	92,3
4. Subvenții	103,00	219,0	217,72	211,4	99,4
5. Fonduri de rezervă	200,00	170,00	0,00	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	2.800,00	2.820,00	2.737,01	97,8	97,1
7. Alte transferuri	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0,00	8782,58	791,43	0,0	9,0
9. Asistență socială	5.815,00	8.400,50	7.039,32	121,1	83,8
10. Alte cheltuieli	2.088,00	2.395,46	2.263,75	108,4	94,5
11. Rambursări de credite	3.800,00	3.770,00	3.770,00	99,2	100,0
12. Cheltuieli de capital	5.040,51	20.768,72	12.138,14	240,8	58,4
13. Operațiuni financiare	0	0	0	0,0	0,0
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-95,45	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-192,36	-192,35	1.214,18	-631,2	-631,2

Din analiza modului de constituire a veniturilor la bugetul local se constată că, cea mai mare parte din veniturile UATM Slobozia sunt reprezentate, în perioada auditată de cotele și sume defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, astfel că ponderea acestora a fost de 69,5%.

Din analiza plăților efectuate în anul 2020 la nivel centralizat, se constată că, cele mai mari plăți au fost efectuate la cheltuieli de personal în sumă de 41.479,97 mii lei, reprezentând 43% din totalul plăților, urmate de cheltuieli cu bunurile și servicii în sumă de 24.940,67 mii lei (26%) și de cele de capital în sumă de 12.138,14 mii lei (12,5%).

3.7.4 La nivel de Primărie municipiul Slobozia-aparat propriu, execuția bugetară se prezintă astfel:

- mii lei -

CONT DE EXECUTIE BUGET LOCAL (APARAT DE SPECIALITATE) 31.12.2020	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
1	2	3	4	5	6
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	86.720,00	121.041,89	98.148,79	113,2	81,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	33.619,00	35.739,70	24.816,91	73,8	69,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	38.518,00	53.149,68	52.775,42	137,0	99,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	12.077,00	15.631,50	15.384,23	127,4	98,4
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	2.506,00	8.007,93	4.467,36	178,3	55,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și refinanțări	0,00	8.513,08	704,87	0,0	8,3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	32.548,86	57.969,52	39.475,76	121,3	68,1

279

1. Cheltuieli de personal	12.500,00	13.060,00	12.869,50	103,0	98,5
2. Bunuri și servicii	5.901,00	8.777,80	6.922,42	117,3	78,9
3. Dobânzi	2.000,00	1.789,00	1.652,05	82,6	92,3
4. Subvenții	103,00	219,00	217,72	211,4	99,4
5. Fonduri de rezervă	200,00	170,00	0,00	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	2.800,00	2.820,00	2.737,01	97,8	97,1
7. Alte transferuri	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0,00	8.712,00	718,85	0,0	8,3
9. Asistență socială	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
10. Alte cheltuieli	1.610,00	1.901,00	1.781,71	110,7	93,7
11. Rambursări de credite	3.800,00	3.770,00	3.770,00	99,2	100,0
12. Cheltuieli de capital	3.634,86	16.750,72	8.864,34	243,9	52,9
13. Operațiuni financiare	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0,00	0,00	-57,84	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	32.548,86	57.969,52	39.475,76	121,3	68,1

Din analiza plăților efectuate în anul 2020 la nivelul aparatului propriu al primarului, se constată că, cele mai mari plăți au fost efectuate la cheltuieli de personal în sumă de 12.869,5 mii lei, reprezentând 32,5% din totalul plăților, urmate de cheltuieli de capital în sumă de 8.864,34 mii lei, în procent de 22,5%, de cele cu bunurile și servicii în sumă de 6.922,42 mii lei (17,6%) și cele cu datoria publică (dobânzi și rambursări de credite) în procent de 13,8 % (5.522 mii lei) din totalul plăților.

3.7.5 Execuția bugetară a veniturilor și cheltuielilor aferente bugetului creditelor interne se prezintă astfel:

- mii lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare finale	Încasări/ Plăți efectuate
TOTAL VENITURI	00.01	6.751,78	6.751,78	6.751,78
I. VENITURI CURENTE	00.02	6.751,78	6.751,78	6.751,78
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	6.751,78	6.751,78	6.751,78
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	6.751,78	6.751,78	6.751,78
Sume aferente creditelor interne	41.07	6.751,78	6.751,78	6.751,78
Sume aferente creditelor interne	41.07.02	6.751,78	6.751,78	6.751,78
Sume aferente împrumuturilor contractate conform OUG nr.8/2016 pentru finanțarea cheltuielilor aflate în sarcina unităților administrativ teritoriale	41.07.02.07	6.751,78	6.751,78	6.751,78
TOTAL CHELTUIELI		6.751,78	6.751,78	0,00
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	6.751,78	6.751,78	0,00
TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	71	6.751,78	6.751,78	0,00
Partea a IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	69.07	6.751,78	6.751,78	0,00
Locuințe, servicii si dezvoltare publica	70.07	6.751,78	6.751,78	0,00
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	6.751,78	6.751,78	0,00
TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	71	6.751,78	6.751,78	0,00
Din total capitol:		6.751,78	6.751,78	0,00
Alte servicii în domeniul locuinței, serviciilor si dezvoltării comunale (Piața Revoluției)	70.07.50	6.751,78	6.751,78	0,00

În anul 2016, entitatea a contractat un împrumut în sumă de 25.400.000 lei de la Ministerul Finanțelor Publice prin Convenția de împrumut nr. 74525/26.10.2016/548270/ 01.11.2016, pentru finanțarea cheltuielilor necesare finalizării proiectului „Reabilitare funcțională a Pieței Revoluției municipiul Slobozia”. În anul 2020, entitatea nu a utilizat sume din împrumutul contractat de la MFP, dar a achitat dobânzi în valoare de 792.049,8 lei.

3.7.6 Execuția bugetară a veniturilor aferente bugetului activității finanțate din venituri proprii și subvenții se prezintă astfel:

- mii lei-

Denumirea indicatorilor	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Procent de realizare față de prev. bug. def.
I. VENITURI CURENTE		7.014,95	7.147,76	2.876,96	2.862,84	40,05
VENITURI NEFISCALE		7.014,95	7.147,76	2.876,96	2.862,84	40,05
VENITURI DIN PROPRIETATE	30.10.	642,40	641,40	151,96	141,28	22,03
Venituri din proprietate (concesiuni și chirii)		642,40	641,40	151,96	141,28	22,03
VAZARI DE BUNURI SI SERVICII		6.372,55	6.505,36	2.725,00	2.721,56	41,84
Venituri din prestări de servicii și alte activități (taxe și alte venituri învățământ internat cantină, cămin)	33.1	6.372,55	6.505,36	2.725,00	2.721,56	41,84
Amenzi, penalități și confiscări (penalități contracte)	35.1	0	0	0	0	0,0
Diverse venituri (sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți)	36.1	16,10	16,10	3,28	3,28	0,0
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (transferuri, donații)	37.1	42,25	170,06	134,70	134,70	20,37
SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE		2.800,00	2.820,00	2.737,01	2.737,01	97,06
Subvenții de la alte administrații	43.1	2.800,00	2.820,00	2.737,01	2.737,01	97,06
TOTAL VENITURI		9.814,95	9.967,76	5.613,97	5.599,85	56,18

Cele mai mari încasări la nivelul anului 2020 au fost realizate din subvenții în sumă de 2.737,01 mii lei (48,9%) către Clubul Sportiv Municipal „Unirea Slobozia”, urmate de venituri din prestări de servicii și alte activități (taxe și alte venituri învățământ internat cantină, cămin) în procent de 48,6% din total încasări. Gradul de realizare a veniturilor din activitatea finanțată din venituri proprii sau subvenții a fost de 56,18% din total prevederi.

3.7.6 Execuția bugetară a cheltuielilor aferente bugetului activității finanțate din venituri proprii și subvenții se prezintă astfel:

- mii lei-

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Procent execuție față de total plăți
Cheltuieli de personal	1.917,20	1.880,95	1.537,88	27,22
Bunuri și servicii	7.592,75	7.168,16	3.418,89	60,52
Alte cheltuieli	0	108,65	108,65	1,92
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul	0,00	0,00	-13,61	-0,23

277

curent				
Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	305,00	810,00	597,06	10,57
Total cheltuieli	9.814,95	9.967,76	5.648,86	100,0

Se poate observa că plățile efectuate cu bunurile și servicii au ponderea cea mai mare din total plăți efectuate la activitatea finanțată din venituri proprii și subvenții, respectiv de 60,52%, urmate de cele cu personalul în procent de 27,22% și cheltuieli de capital în procent de 10,57% la activitatea finanțată din venituri proprii și subvenții.

Conform **clasificației funcționale structura cheltuielilor** aferente bugetului activității finanțate din venituri proprii și subvenții se prezintă astfel:

- Capitolul 65.10., „Învățământ” (unitățile de învățământ), plăți efectuate în valoare de 1.221,82 mii lei pentru susținerea cheltuielilor operaționale cu funcționarea celor 14 unități de învățământ. Sumele s-au utilizat pentru finanțarea cheltuielilor de personal auxiliar din cadrul unităților de învățământ (241,57 mii lei), cheltuieli cu bunuri și servicii pentru asigurarea derulării în bune condiții a activităților din cadrul cantinelor preșcolare și liceale (803,50 mii lei) și pentru unele dotări independente cuprinse în lista de investiții (68,10 mii lei), având ca sursă de finanțare sume din venituri proprii ale unităților școlare;

- capitolul 67.10., „Cultura, recreere și religie” (Direcția Educație, Cultură, Tineret și Sport, Cămin Cultural Slobozia Nouă), plăți efectuate în sumă de 2.984,99 mii lei pentru buna desfășurare a activităților culturale din cadrul Căminului Cultural de la Slobozia Nouă și din cadrul Casei de Cultură municipală aflate în subordinea Direcției Educație, Cultură, Tineret și Sport, având ca sursa de finanțare taxe din serbări și spectacole (69,81 mii lei).

Diferența de 2.894,89 mii lei a fost utilizată de **Clubul sportiv Municipal** pentru finanțarea cheltuielilor de personal (1.296,31 mii lei), cheltuieli cu bunuri și servicii pentru asigurarea derulării în bune condiții a activităților sportive (1.474,74 mii lei) și pentru unele dotări independente cuprinse în lista de investiții (124,95 mii lei). **Clubul sportiv Municipal** a primit finanțare de la bugetul local (subvenție în suma de 2.737,01 mii lei) pentru desfășurarea de activități sportive ale secțiilor de fotbal, handbal, scrima, atletism, iar diferența de 124,95 mii lei realizată din alte venituri și prestări de servicii;

- capitolul 68.10., „Asigurări și asistență socială” (DAS_blocuri cu locuințe sociale zona UGIRA), plăți efectuate în sumă de 9,85 mii lei pentru asigurarea utilităților aferente locuințelor sociale aflate în cadrul Școlii nr.13 în subordinea Serviciului Public de Asistență Socială, având ca sursă de finanțare sumele încasate de la chiriași ;

- capitolul 70.10., „Locuințe, servicii și dezvoltare publică” (locuințe ANL), plăți efectuate în valoare de 455,51 mii lei pentru finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii necesare asigurării serviciilor de utilitate publică (apa, canal, epurare, energie electrică pe scări, gaze naturale) aferente unităților locative construite prin programul ANL, având ca sursă de finanțare sumele încasate chiriași ;

- capitolul 84.10., „Transporturi” (Serviciul Public de Transport Local Slobozia), plăți efectuate în sumă de 976,69 mii lei pentru finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii pentru asigurarea derulării în bune condiții a activității din cadrul Serviciului Public de Transport Local Slobozia (572,68 mii lei) și pentru achiziționarea unui



număr de 5 autobuze cu podea joasă, Dotări cuprinse în lista de investiții (404,00 mii lei), având ca sursă de finanțare veniturile proprii obținute din vânzarea tichetelor de călătorie și a abonamentelor călătorilor care folosesc transportul în comun.

3.7.7 Evoluția activelor și pasivelor (consolidate) deținute de entitate în cursul anului 2020:

- mii lei -

Denumirea indicatorilor	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul anului	Miscări (+/-)	Variație (+/-)%
1	2	3	4	5	6 = 4/3
Total active necurente	15	1.460.762	1.454.484	-6.278	99,6
Total active curente, din care:	45	77.293	84.239	6.946	109,0
Stocuri	19	13.694	15.464	1.770	112,9
Total creanțe curente	30	29.890	33.837	3.947	113,2
Total disponibilități	40	8.799	10.027	1.228	114,0
Cheltuieli în avans	42	24.910	24.910	0	100,0
Total active	46	1.538.055	1.538.724	669	100,0
Total datorii	79	67.464	61.168	-6.296	90,7
TOTAL Active nete	80	1.470.591	1.477.555	6.964	100,5
Rezerve, fonduri	84	1.359.564	1.343.620	-15.944	98,8
Rezultatul reportat (sold ct. 117)	85	100.285	111.422	11.137	111,1
Rezultatul patrimonial al exercițiului (sold creditor ct. 121)	87	10.741	22.513	11.772	209,6
TOTAL Capitaluri proprii	90	1.470.591	1.477.555	6.964	100,5

Situația comparativă (sold început/sfârșit an) a principalelor elemente din bilanț, a scos în evidență următoarele aspecte:

- *Creșterea activului net bilanțier* în anul 2020 cu suma de 6.964 mii lei, s-a datorat în mare parte faptului că:

- *activele*: au înregistrat o scădere a soldurilor în sumă de (-6.278) mii lei, ca urmare înregistrării: diferențelor înregistrate din reevaluarea bunurilor din domeniul public și privat, amortizarea bunurilor din domeniul privat.

- *creanțele* au înregistrat o creștere cu 13,2%, datorată în principal suspendării executării silite, conform art. XII din OUG nr 48/2020 cu modificările și completările ulterioare, începând cu 16 aprilie până la 31 decembrie 2020, ca urmare a evoluției pandemiei (declarată de Organizația Mondială a Sănătății pe 11.03.2020) cauzată de noul coronavirus SARS COV-2.

- *disponibilitățile* au crescut în perioada analizată cu sumă de 1.228 mii lei, ca urmare a realizării excedentului bugetar în aceeași perioadă.

- *datoriile* au înregistrat o scădere în perioada analizată în sumă de (-6.296) mii lei, fiind influențate de: rambursarea împrumuturilor, dobânzilor și altor costuri aferente împrumuturilor contractate, plății salariilor, contribuțiilor aferente și datoriilor comerciale;

• creșterea capitalurilor proprii cu suma de 6.964 mii lei în anul 2020 față de anul 2019 se explică în principal prin creșterea excedentului și activelor nete (creșterea creanțelor bugetare, a stocurilor și disponibilităților).

3.7.8 Analiza evoluției principalilor indicatori economico-financiari pe 3 ani, respectiv perioada 2018 - 2020:

Privind veniturile UATM Slobozia:

Din punct de vedere al clasificăției economice, execuția bugetară a veniturilor bugetului local în perioada 2018 - 2020, conform conturilor de execuție a bugetului local încheiate de UATM Slobozia, se prezintă după cum urmează:

- mii lei -

Denumire sursă/ cod venituri	An 2018		An 2019		An 2020		Variație privind încasările anului 2020 față de cele din anul 2018	
	Prevederi definitive	Încasări realizate	Prevederi definitive	Încasări realizate	Prevederi definitive	Încasări realizate	Sumă	Procent
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	33.339,00	27.627,39	45.146,59	34.213,67	35.739,70	24.816,91	-2.810,48	89,8
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	29.831,00	29.872,22	38.892,00	38.868,46	53.149,68	52.775,42	22.903,20	176,7
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	17.574,00	17.377,71	13.288,90	13.241,89	15.631,50	15.384,23	-1.993,48	88,5
Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.428,00	2.136,47	9.498,46	5.544,31	8.007,93	4.467,36	2.330,89	209,1
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților și prefinanțări	0	495,15	235,00	142,72	8.513,08	704,87	209,72	142,4
TOTAL din care:	94.851,40	77.508,94	107.060,95	92.011,05	121.041,89	98.148,79	20.639,85	126,6
Procent de realizare a veniturilor față de prevederi bugetare	81,7		85,9		81,1		99,2	
Pondere sume încasate din TVA și subvenții față de total venituri	25,8		20,6		20,9		81,1	
Pondere venituri proprii realizate față de total venituri	74,2		79,4		79,1		106,6	

Se constată o creștere a veniturilor încasate la bugetul local în anul 2020 față de anul 2018, creșterea în mărime absolută a veniturilor bugetare (încasări) fiind de 20.639,85 mii lei (cu 26,6%).

Creșterea veniturilor s-a datorat în principal încasării cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit și subvențiilor în procent de 76,7%, respectiv 9,1% față de anul 2018.

Din analiza modului de constituire a bugetului local se constată că, cea mai mare parte din veniturile Primăriei Slobozia este reprezentată, în perioada auditată de cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, având o pondere de 53% în anul 2020 din total încasări.

Încasările din veniturile proprii (venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri) au avut o evoluție oscilantă în perioada 2018 - 2020,

ponderea în totalul veniturilor, variind între 25,1 % din total venituri, în anul 2018 la 37,1% din total în anul 2019 și de 25,3% în anul 2020.

Se poate **concluziona** că, la nivelul autorității publice locale, deși au fost înregistrate scăderi de venituri din impozite și taxe locale, urmare sistării executării silite a creanțelor bugetare restante, totuși au fost înregistrate creșteri de venituri în anul 2020 cu 6.137,74 mii lei față de anul 2019, ca urmare a încasării cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit.

• Privind cheltuielile UATM Slobozia:

Din punct de vedere al destinației cheltuielilor, respectiv al plăților efectuate pe capitole bugetare (activități) în perioada 2018 - 2020, situația se prezintă astfel:

- mii lei -

Denumire capitol	An 2018		An 2019		An 2020		Influențe în anul 2020 față de 2018	
	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Sume brute	Procent (%)
0	1	2	3	4	5	6	7=6-2	8=6/2
Autorități publice	14.734,63	13.891,88	15.788,00	15.373,94	16.155,00	15.609,18	1.717,30	112,4
Alte serv. publice	171,00	0,00	200,00	0,00	220,00	38,90	38,90	0,0
Datorie publică	1.889,64	1.878,22	1.965,00	1.955,12	1.809,00	1.667,58	-210,64	88,8
Ordine publica si siguranță	130,00	125,21	104,40	53,16	128,00	52,25	-72,96	41,7
Învățământ	1.875,00	1.871,55	69,60	69,55	0,00	0,00	-1.871,55	0,0
Sănătate	185,50	152,76	7,00	2,62	4,00	2,00	-150,76	1,3
Cultura, recreere și religie	7.323,20	6.473,71	5.355,00	5.223,95	4.786,00	4.488,23	-1.985,48	69,3
Asistență socială	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	6.775,10	4.596,23	10.763,21	8.401,55	19.389,32	7.469,86	2.873,63	162,5
Protecția mediului	4.975,00	4.326,64	5.253,50	4.707,76	6.326,70	5.833,54	1.506,90	134,8
Transporturi	2.146,22	159,42	9.957,04	5.135,55	9.001,50	4.182,72	4.023,30	2623,7
Alte acțiuni economice	200,00	129,10	390,00	288,08	150,00	131,50	2,40	101,9
TOTAL	40.405,29	33.604,72	49.852,75	41.211,28	57.969,52	39.475,76	5.871,04	117,5

Urmarea analizării plăților efectuate pe destinații (activități) s-a constatat că au fost înregistrate cele mai mari plăți în anul 2020 față de 2018 la capitolele bugetare „Transporturi”, „Locuințe, servicii și dezvoltare publică”, „Autorități executive”. Diferența de plăți a apărut ca urmare a majorării alocărilor bugetare către secțiunea de dezvoltare, respectiv de la 5.221,9 mii lei în anul 2018 la 8.864,3 mii lei în anul 2020. Au fost înregistrate scăderi la „Învățământ”, urmare transferării cheltuielilor de personal din învățământ către Inspectoratul Școlar Județean Ialomița.

3.7.9 Din punct de vedere al clasificăției economice, execuția bugetară a cheltuielilor bugetului municipiului în perioada 2018-2020 conform conturilor de execuție, se prezintă după cum urmează:

- mii lei -

Nr. crt.	Denumire titlu cheltuieli	An 2018	An 2019	An 2020	Variație plăți an 2020 față de cele din anul 2018
----------	---------------------------	---------	---------	---------	---

		Prevederi definitive	Plăți efectuate	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Sumă	Procent
	0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Cheltuieli de personal	11.307,34	11.026,66	12.600,00	12.438,00	13.060,00	12.869,5	1.842,84	116,7
2	Bunuri și servicii	6.241,00	5.261,76	6.626,40	5.893,61	8.777,80	6.922,42	1.660,66	131,6
3	Dobânzi	1.864,64	1.859,90	1.940,00	1.938,10	1.789,00	1.652,05	-207,85	88,8
4	Subvenții	85,00	56,64	99,00	88,09	219,00	217,72	161,08	384,4
5	Fond de rezervă	171,00	0,00	200,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,0
6	Transferuri între unități ale administrației publice	3.311,70	3.049,69	2.970,00	2.868,89	2.820,00	2.737,01	-312,68	89,7
7	Alte transferuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
8	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	287,29	52,35	183,00	167,91	8.712,00	718,85	666,50	1373,2
9	Asistență socială	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
10	Alte cheltuieli	3.680,00	3.551,45	2.405,00	2.385,22	1.901,00	1.781,71	-1.769,74	50,2
11	Cheltuieli de capital	9.457,32	5.221,93	19.059,35	11.742,30	16.750,72	8.864,34	3.642,41	169,8
12	Rambursări de credite	3.800,00	3.770,00	3.770,00	3.770,00	3.770,00	3.770,00	0,00	100,0
13	Plăți recuperate din anii precedenți	0,00	-245,66	0,00	-80,83	0,00	-57,84	187,82	23,5
	TOTAL din care:	40.405,29	33.604,72	49.852,75	41.211,29	57.969,52	39.475,76	5.871,04	117,5
	Secțiunea de funcționare	30.660,68	28.527,96	30.610,40	29.362,50	32.506,80	29.915,93	1.387,97	104,9
	Secțiunea de dezvoltare	9.744,61	5.076,76	19.242,35	11.848,79	25.562,72	9.559,83	4.483,07	188,3
	Procent de realizare a cheltuielilor față de prevederi bugetare	83,2		82,7		68,1		81,9	
	Pondere cheltuieli de dezvoltare din total plăți	15,7		28,9		24,3		154,7	

Din datele prezentate rezultă că în perioada analizată, plățile au înregistrat o creștere de 5.871,04 mii lei, datorată în principal creșterii cheltuielilor de capital cu 3.642,41 mii lei față de anul 2018, cele de personal cu 1.842,84 mii lei, urmate de cele cu bunurile și servicii.

Se constată că din totalul plăților efectuate în perioada analizată, ponderea o dețin plățile înregistrate la *cheltuieli de personal, urmate de cele de capital și bunuri și servicii*.

Rambursările de credite și dobânzi aferente în perioada analizată au o pondere în totalul plăților de 16,7% (5.629,90 mii lei) în anul 2018, în scădere la 13,7% (5.422,05 mii lei) în anul 2020.

Din analiza efectuată, cheltuielile la secțiunea de dezvoltare au avut o evoluție oscilantă, înregistrând în perioada analizată, ponderi în totalul plăților cuprinse între 17,7% în anul 2018, 28,9% în anul 2019 și de 24,3% în anul 2020.

3.8 Evaluarea sistemului contabil și de control intern/managerial (inclusiv sistemul contabil, IT, audit intern)

3.8.1 Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic ale entității auditate

În anul 2020, entitatea auditată a organizat și condus contabilitatea cheltuielilor în cadrul *Compartimentului execuție bugetară* din cadrul *Serviciului execuție bugetară, administrare ANL* al Direcției economice, aflată în subordinea directorului executiv economic. Compartimentul execuție bugetară are în structură 7 posturi, ocupate în anul auditat.

În ceea ce privește veniturile, entitatea auditată a organizat și condus contabilitatea acestora în cadrul *Compartimentului evidență, stabilire, urmărire, încasare venituri* din cadrul Direcției impozite și taxe locale. Compartimentul are în structură 7 posturi, ocupate în anul auditat.

În urma analizării informațiilor furnizate de conducerea UATM Slobozia prin macheta nr. 2 „*Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil*”, precum și din documentele prezentate au rezultat următoarele constatări:

- conducerea contabilității s-a realizat în partidă dublă conform prevederilor art. 5 din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată și a *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*;

- atribuțiile personalului din cadrul compartimentului sunt stabilite prin fișa postului;

- proiectele de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite au fost însoțite de documente justificative ce poartă viza de control financiar preventiv propriu;

- nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu;

- la nivelul unității sunt utilizate aplicații informatice de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile, controlul datelor înregistrate în contabilitate, întocmirea registrelor contabile obligatorii, precum și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;

- datele contabile sunt prelucrate cu ajutorul aplicației informatice „EXPERT BUGETAR”, iar salariile cu ajutorul aplicației informatice „SALARII”, aplicații furnizate de SC ADI COM SOFT SRL SIBIU;

- înregistrarea veniturilor și cheltuielilor s-a efectuat pe structura clasificăției bugetare, respectiv pe titluri, articole și alineate.

Întocmirea și depunerea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020 s-a efectuat conform prevederilor OMFP nr. 3155/15.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020.

Entitatea a emis și aprobat proceduri specifice pentru activități ca: inventarierea, ALOP, întocmirea situațiilor financiare; arhivarea documentelor.

Din analiza și evaluarea informațiilor cu privire la organizarea registrelor de contabilitate, conducerea contabilității, elaborarea situațiilor financiare, echipa de audit concluzionează că sistemul contabil pare că este organizat și funcționează corespunzător.

Din informațiile furnizate de UATM Slobozia prin chestionarul cu privire la evaluarea sistemului IT, rezultă următoarele:

- din cei 161 angajați ai Primăriei Slobozia, numai 135 de angajați sunt în mod regulat utilizatori IT, iar 5 sunt angajați în cadrul compartimentului IT;

- necesarul de componente și servicii IT pare că a fost stabilit corect și cu responsabilitate pentru fiecare structura internă, existând o strategie IT pe termen mediu, aprobată prin HCL 153/2018;

- planificarea cu privire la înlocuirea hardware-ului uzat, precum și solicitările de necesar pentru consumabile se fac funcție de necesitățile de moment;

- la nivelul Primăriei Slobozia există administrator IT, care își desfășoară activitatea în cadrul Compartimentului digitalizare, ale căror sarcini sunt stabilite prin fișa postului;

- există reglementări pentru utilizarea internetului, punctuale la nivelul de direcțiilor din cadrul Primăriei Slobozia;

- entitatea verificată utilizează software de aplicație dezvoltate de către terți. Aplicațiile folosite sunt cele de contabilitate, impozite locale, asistență socială, registrul agricol, precum și aplicații dezvoltate de către proprii angajați (REMETH, Registrul ofertelor teren agricol, Inventar IT);

- există proceduri, respectiv politici cu privire la utilizarea e-mail-ului, există „adrese de corespondență” la nivelul entității;

- din punct de vedere tehnic, conectarea la internet este realizată prin Neexigent Communications SA, prin cablu UTP și fibră optică;

- defecțiunile funcționării IT și a software-ului utilizat, sunt menționate în registrul evenimentelor, fișelor de intervenție și în rapoarte, în baza cărora acestea fiind analizate și evaluate;

- după ieșirea din garanție a echipamentelor, la nivelul UATM Slobozia există contracte de întreținere;

- există o analiză a riscurilor pentru sistemul IT și un regulament de securitate IT aferent entității verificate, aprobat prin HCL nr. 104/2005, PO -01/2015 și DP nr. 824/2018;

- componentele importante IT sunt amplasate în camere separate, securizate;

- nu sunt proceduri cu privire la parole (viabilitate, lungime minimă, succesiune de semne), cu toate acestea parolele sistemului sunt păstrate într-un registru în cadrul Compartimentului digitalizare.

3.8.2 Rapoartele întocmite anterior perioadei controlului de către auditorii interni, auditorii publici externi și alte organe de control

Rapoartele întocmite anterior perioadei auditului de către auditorii interni, auditorii publici externi și alte organisme cu atribuții de verificare și control

a) Activitatea de audit public intern în anul 2020 s-a desfășurat în baza Planului anual de audit public intern înregistrat sub nr. 82588/23.11.2020, aprobat de ordonatorul principal de credite.

În cursul anului 2020 au fost realizate un număr de 3 misiuni de audit, după cum urmează:

1. Misiunea de audit intern (ad-hoc) cu tema *”Stabilirea compartimentelor responsabile privind nerecuperarea prejudiciului de la SC ECO END-I ENERGY*

270

SRL", la nivelul aparatului de specialitate al primarului municipiului Slobozia/Direcția economică, Serviciul Juridic, *ca urmare a reducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 37/28.07.2014 de directorul Camerei de Conturi Ialomița, respectiv recuperarea prejudiciului în sumă de 4.946,66 lei, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere, pentru care a fost întocmit raportul de audit intern nr. 89450/28.12.2020.*

Urmarea verificărilor efectuate, echipa de auditori interni a formulat 7 recomandări, având ca scop diminuarea riscului apariției unor situații similare în viitor.

2. Misiunea de audit intern cu tema „*Respectarea prevederilor legale referitoare la modul de conducere a activității financiar-contabile*”, având următoarele obiective: contabilitatea imobilizărilor și investițiilor și contabilitatea bunurilor și serviciilor și modul de gestionare a acestora (raportul de audit intern nr. 90.149/31.12.2020).

Urmarea verificărilor efectuate, echipa de auditori interni a formulat 24 recomandări, respectiv: identificarea tuturor mijloacelor fixe pentru care nu a fost calculată amortizarea lunară, stabilire duratei normale de funcționare conform catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, înregistrarea în evidența contabilă a amortizării fiecărui mijloc fix, stabilirea corectă a valorii contabile a mijlocului fix sistemul tablă interactivă; actualizarea procedurilor operaționale privind contabilitatea de gestiune obiecte de inventar; etc., care sunt în curs de implementare.

3. Misiunea de audit intern (ad-hoc) cu tema „*Modul de gestionare a fondurilor bugetare alocate pentru activitatea Cantinei de Ajutor Social „Sf. Nicolae” Slobozia*”, din cadrul Direcției de Asistență Socială Slobozia, având următoarele obiective: acordarea serviciilor sociale prin intermediul Cantinei de Ajutor Social „Sf. Nicolae” Slobozia, modul de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli; evaluarea activității privind achizițiile publice; analiza cheltuielilor efectuate pentru desfășurarea activității Cantinei de Ajutor Sociale, evaluarea modului de gestionare a resurselor materiale (raportul de audit intern nr. 2850/14.01.2021).

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că au fost formulate 26 recomandări, respectiv: *organizarea unei evidențe clare a cererilor beneficiarilor pentru serviciile cantinei de ajutor social; constituirea unei comisii în vederea revizuirii tuturor dosarelor persoanelor care beneficiază de serviciile cantinei; avizarea de către consilierul juridic din cadrul DAS pentru legalitate a contractelor de furnizare servicii sociale; elaborarea abonamentelor pentru cantina de ajutor social către beneficiari, pe bază de semnătură; monitorizarea numărului zilnic de beneficiari; întocmirea necesarului zilnic pentru prepararea hranei numai pe baza rețetarului; etc., având ca termen de implementare 30.06.2021.*

b) *Ultima acțiune de audit efectuată de Camera de Conturi Ialomița la UATM Slobozia a avut loc în anul 2020, respectiv misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2019, în urma căreia au rezultat următoarea abateri de la legalitate și regularitate:*

1. *Neinvestigarea situației debitorilor declarați în stare de insolvabilitate și neidentificarea celor care au realizat venituri din salarii în anul 2019, astfel că nu au fost dispuse măsurile necesare pentru trecerea din evidența separată în evidența curentă*

263

a creanțelor de încasat de la aceștia în sumă de 382.017, în vederea aplicării măsurilor de executare silită.

2. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă, la finele anului 2019, a obligațiilor fiscale în valoare de 203.144 lei datorate de debitori persoane juridice radiati din registrul comerțului.

3. Efectuarea de plăți nelegale, în perioada 01.12.2018 - 31.08.2019, rezultate din acordarea necuvenită a unor sume bănești lunare, calculate în procent de 10% la salariul de bază, unor persoane din afara entității verificate desemnate prin acte interne de decizie să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu (CFPP), ceea ce înseamnă în afara cadrului legal.

Prin Decizia nr. 10/2020, directorul Camerei de Conturi Ialomița a dispus 3 măsuri pentru înlăturarea acestor abateri de la legalitate și regularitate.

Până la data prezentei misiuni de audit financiar nu au fost efectuate verificări cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/2020.

3.8.4 Evaluarea sistemului de control intern al entității

La nivelul UATM Slobozia, prin Dispoziția nr. 1411/14.11.2018, a fost constituită conform cerințelor OSGG nr. 600/2018 comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial. Acest act administrativ stabilește și modul de lucru al acestei structuri.

1. Mediul de control

Standardul 1 – Etică, integritate

UATM Slobozia a elaborat în anul 2019 codul propriu de conduită etică și de integritate al funcționarilor publici și codul de conduită al personalului contractual, aprobat de conducătorul entității. Codul etic a fost adus la cunoștința salariaților și a fost postat pe site-ul entității „www.sloboziai.ro”. În prezent, pe site-ul UATM Slobozia este postat Codul de conduită etică și integritate al funcționarilor publici și codul de conduită al personalului contractual din Primăriei municipiului Slobozia, înregistrate sub nr. 105068/12.12.2019 și nr. 105072/12.12.2019

Consilierul de etică a fost desemnat prin Dispoziția nr. 738/25.06.2020. Acesta realizează consilierea etică și monitorizarea respectării normelor de conduită, normelor de comportament și disciplinei în cadrul entității.

În anul 2020, au fost înregistrate 6 cazuri de încălcare a normelor de conduită profesională în cadrul instituției, respectiv „*părăsirea locului de muncă*”, „*neglijență repetată în rezolvarea lucrărilor*”, „*manifestări care aduc atingere prestigiului instituției*” și „*absență nemotivată*”, din care: 3 salariați au fost sancționați cu „*avertisment scris*”, respectiv cu *diminuarea drepturilor salariale cu 5% pe o perioadă de o lună*, sancțiuni raportate de consilierul de etică către ANFP, în cazul unui salariat sesizarea a fost respinsă de către Comisia de disciplină, iar 2 cazuri sunt în curs de soluționare de către comisia de disciplină.

Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini

Rolul și funcțiile entității verificate, atribuțiile principale, structura organizatorică, relațiile funcționale, competențele și atribuțiile compartimentelor sunt cuprinse în

Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) aprobat prin HCL nr.149/30.08.2018.

Fișele posturilor, întocmite de către conducătorii compartimentelor entității publice pentru personalul din subordine, stabilesc sarcini clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele specifice și atribuțiile compartimentelor menționate în ROF.

Standardul 3 – Competență, performanță

Cunoștințele și aptitudinile necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor/atribuțiilor asociate fiecărui post au fost verificate odată cu angajarea fiecărei persoane prin examen sau concurs.

Performanțele profesionale individuale ale angajaților au fost evaluate anual în raport cu obiectivele postului.

Pentru anul 2020, entitatea a stabilit un program de pregătire profesională pentru personalul entității (nr.33733/26.02.2020).

Standardul 4 – Structura organizatorică

Structura organizatorică a UATM Slobozia și statele de funcții au fost aprobate prin HCL nr.228/30.10.2019.

Structura organizatorică este stabilită în concordanță cu misiunea și cu scopul entității, astfel încât să sprijine procesul decizional printr-o delegare adecvată a responsabilităților și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite.

2. Performanța și managementul riscului

Standardul 5 - Obiective

A fost elaborată o procedură de sistem PS.02 *Stabilire obiective* prin care au fost stabilite obiectivele generale ale entității auditate în concordanță cu cele stabilite de Legea administrației publice locale nr.215/2001 și Codul administrativ/OUG nr.57/2019, iar obiectivele specifice sunt stabilite prin ROF.

Pentru anul 2020, la nivelul UATM Slobozia s-a aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial nr.32137/19.02.2020. Prin elaborarea și aprobarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, conducerea entității a stabilit atât obiectivele generale, corelate cu misiunea și scopurile entității publice (realizarea unor servicii publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate), precum și pe cele specifice, legate de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne.

Standardul 6 - Planificarea

Conform prevederilor legale incidente, conducerea entității întocmește bugetul de venituri și cheltuieli anual prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocat, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime.

A fost elaborată, aprobată și difuzată procedura de sistem PS.03 - *Planificarea*, procedură care definește modul în care trebuie să se desfășoare planificarea financiară,

207

respectiv alocarea resurselor prin bugetul de venituri și cheltuieli în scopul îndeplinirii obiectivelor stabilite.

Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor

Conducerea entității publice monitorizează performanțele obiectivelor și activităților compartimentelor, în acest scop fiind elaborată procedura de sistem *PS.05 - Monitorizarea performanțelor*, procedură care descrie fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți (măsurabili, specifici, accesibili și relevanți), inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate. La nivelul entității a fost instituit un sistem de monitorizare și raportare a performanțelor profesionale individuale ale angajaților pe baza indicatorilor privind obiectivele specifice activității desfășurate.

Standardul 8 - Managementul riscului

Conducerea UATM Slobozia a stabilit vulnerabilitățile și amenințările aferente obiectivelor și activităților și a organizat și implementat un proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea obiectivelor entității publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

A fost elaborată procedura de sistem *PS.06 - Managementul riscurilor*, procedură în baza căreia au fost identificate și evaluate principalele riscuri proprii activităților din cadrul fiecărui compartiment al aparatului de specialitate din cadrul UATM Slobozia, au fost stabilite măsuri de gestionare pentru un număr de 98 riscuri identificate (de la toate compartimentele) care au fost analizate și monitorizate, fiind întocmit și aprobat și un plan de tratare a 39 riscuri semnificative nr. 37104/11.03.2020.

3. Activități de control

Standardul 9 - Proceduri

Conducerea entității publice a asigurat elaborarea procedurilor documentate (18 proceduri de sistem/revizuite în martie 2020 și 74 proceduri operaționale) într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și le-a adus la cunoștință personalului implicat, având elaborată *PS 01. Elaborare proceduri de sistem și operaționale pentru aparatul de specialitate al primarului*.

Aceste proceduri documentate asigură o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite. În acest mod se reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.

De asemenea, au fost stabilite proceduri pentru autorizarea și controlul plăților, care au fost aprobate prin Dispoziția nr.58/19.01.2017, modificată prin Dispoziția nr.1237/06.11.2020 privind ALOP și Dispoziția nr.878/16.09.2019 privind organizarea, funcționarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Standardul 10 - Supravegherea

Prin elaborarea procedurii de sistem *PS.08 - Supravegherea*, conducerea entității a instituit controale ale proceselor și activităților specifice compartimentelor componente, prin verificarea și aprobarea activităților salariaților, pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor.

Standardul 11 - Continuitatea activității

Conform procedurii de sistem *PS.10 - Continuitatea activității*, în cazul apariției unor situații generatoare de discontinuități (fluctuația personalului, lipsa de coordonare, rezultat al unui management defectuos, fraude, dificultăți în funcționarea echipamentelor din dotare, etc.), conducerea entității verificate a identificat principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și a asigurat măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acestuia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura amenințării.

4. Informarea și comunicarea

Standardul 12 - Informarea și comunicarea

Prin procedurile: *PS.11 - Accesul la resurse informatice* și *PS.14 - Procedura privind accesul liber la informațiile de interes public și circuitul solicitărilor în cadrul primăriei*, au fost stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinarii acestora și s-a dezvoltat un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Informațiile de interes public privind activitatea entității sunt afișate la sediul instituției, precum și pe site-ul www.sloboziai.ro.

Standardul 13 - Gestionarea documentelor

Prin procedurile și *PS.12 - Arhivarea* și *PS.15 - Managementul documentelor fizice și electronice* au fost stabilite și reguli cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărierea, protejarea și păstrarea documentelor interne și a celor provenite din exteriorul entității, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii și angajaților entității, precum și terților abilitați.

Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

Conducerea entității asigură buna desfășurare a proceselor, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

5. Evaluare și audit

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/managerial

Pentru anul 2020, conducerea UATM Slobozia a realizat operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial. A fost întocmit „Raportul asupra sistemului de control intern/managerial” nr.21175/18.02.2021, „Stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial”, și

„Situația sintetică a rezultatelor evaluării” nr.16137/15.02.2021, din care rezultă următoarele: 13 entități subordonate au sisteme de control intern/managerial conforme, 6 entități subordonate și ordonatorul principal au sisteme control intern/managerial conforme implementare parțial.

Standardul 16 - Auditul intern

Prin structura organizatorică a entității s-a aprobat funcționarea unui compartiment de audit public intern, având în structură 2 posturi, ocupate în anul 2020.

Activitatea de audit public intern s-a desfășurat în baza Planului anual de audit intern pentru anul 2020 (nr.82588/23.11.2020), aprobat de ordonatorul principal de credite.

Prin Planul anual s-a prevăzut efectuarea unei misiuni de audit (de regularitate), precum și două misiuni de audit ad-hoc (neincluse în plan), care au fost realizate în totalitate.

Planificarea misiunilor de audit s-a efectuat pe baza analizei de risc, criteriile fiind: istoric, complexitatea activității, factorul uman, sistemul informatic, resursele financiare implicate, legislația în vigoare, calitatea controlului intern (stabilirea scorului de risc/punctajului total al riscurilor, etc.).

A fost întocmit Raportul privind activitatea de audit public intern nr. 6.106/26.01.2021 pentru anului 2020, desfășurată la nivelul Primăriei Slobozia, precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea a acesteia.

În urma evaluării preliminare a modului de proiectare/elaborare, implementare și dezvoltare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare, rezultă că acesta pare a fi proiectat corespunzător, dar există totuși pericolul ca aceste controale să dea greș în anumite cazuri.

Concluzie:

La stabilirea nivelului de încredere în sistemul de control intern al entității, s-au utilizat informațiile cuprinse în anexa nr. 27 din Regulament, care prezintă rezultatele evaluării acestui sistem, după cum urmează:

Rezultatele evaluării preliminare a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare	Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control		
	În urma testării controalelor nu s-au identificat deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat unele deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat numeroase deficiențe
Sistemul de control intern pare a fi conform	Nivel de încredere RIDICAT	Nivel de încredere MEDIU	Nivel de încredere SCĂZUT
Sistemul de control intern pare a fi parțial conform	Nivel de încredere MEDIU	Nivel de încredere MEDIU	Nivel de încredere SCĂZUT
Sistemul de control intern pare a fi neconform	Nivel de încredere SCĂZUT	Nivel de încredere SCĂZUT	Nivel de încredere SCĂZUT

Având în vedere că în urma testării controalelor s-au identificat unele deficiențe, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **MEDIU**.

206

În concluzie, sistemul de control intern pare a fi CONFORM.

3.9 Evaluarea riscurilor

Din analiza modului de organizare și funcționare a entității pe anul 2020, auditorii publici externi au identificat următoarele riscuri de apariție a erorilor/abaterilor la nivelul categoriilor economice supuse auditării:

a) Stabilirea riscurilor inerente pentru categoria de operațiuni „Veniturile bugetului local:

- stabilirea și încasarea veniturilor fără respectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 și a HCL nr. 70/25.04.2019 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2020.

- nerespectarea prevederilor legale privind concesionarea/închirierea unor bunuri din domeniul public și privat al comunei;

- calcularea eronată a redevențelor și chirilor stabilite prin contracte;

- prescrierea sumelor datorate bugetului local, ca urmare a inacțiunii în ceea ce privește executarea silită pentru încasarea debitelor din impozite și taxe restante;

- nerestituirea sumelor neutilizate din subvenții primite de la bugetul de stat la finele anului 2020;

- utilizarea sumelor din TVA și a subvențiilor primite de la bugetul de stat în alte scopuri decât pentru care au fost acordate;

- înregistrarea eronată în contabilitate a sumelor primite din cote, sume defalcate din TVA și din subvenții

b) Stabilirea riscurilor inerente privind categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal”:

- acordarea nelegală a unor drepturi salariale (sporuri, compensări în bani a CO, alte drepturi salariale) ca urmare a calculării eronate a drepturilor salariale și a obligațiilor de plată sau a acordării de drepturi necuvenite;

- stabilirea eronată a obligațiilor de plată față de bugetele publice și virarea acestora;

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a cheltuielilor de personal;

- nerespectarea limitelor maxime prevăzute de lege în acordarea drepturilor salariale.

c) Stabilirea riscurilor inerente pentru categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunurile și serviciile:

- achiziționarea de bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea entității, cu scopul și atribuțiile pentru ca a fost înființată;

- nerespectarea legislației în alegerea procedurilor de atribuire, ca urmare a unor analize insuficiente și incomplete ale necesarului de achiziții de bunuri și prestări servicii, etc.;

- efectuarea de plăți fără bază legală sau pentru servicii neprestate/ lucrări neexecutate, precum și pentru bunuri ce nu au fost livrate;

- prezentarea eronată a cheltuielilor/ plăților cu bunurile și serviciile în contabilitate.

d) Stabilirea riscurilor inerente pentru categoria de operațiuni „Dobânzi și rambursări de credite”:

- utilizarea împrumutului în alte scopuri decât pentru care a fost aprobat;
- efectuarea de plăți pentru rate de rambursat și dobânzi aferente neconforme cu nivelul stabilit prin contract/convenție de împrumut-grafic de rambursare;
- prezentarea eronată a cheltuielilor/plăților cu dobânzile și ratele scadente aferente împrumutului contractat în contabilitate.

e) Stabilirea riscurilor inerente pentru categoria de operațiuni „Transferuri între unități ale administrației publice”:

- nerepartizarea de credite bugetare conform destinațiilor aprobate și în raport cu gradul de folosire a fondurilor puse la dispoziție;
- efectuarea unor transferuri fără bază legală;
- lipsa documentelor justificative privind transferurile efectuate
- prezentarea eronată a cheltuielilor/ plăților cu transferuri în contabilitate.

f) Stabilirea riscurilor inerente pentru categoria de operațiuni „Cheltuieli de capital (nefinanciare):

- realizarea de obiective de investiții ce nu se regăsesc în lista de investiții aprobată de consiliul local;
- nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de execuție a lucrărilor de investiții;
- nerespectarea prevederilor legale privind decontarea situațiilor de plată pentru lucrări ce nu au fost efectiv prestate și / sau bunuri ce nu au fost livrate.;
- nerespectarea prevederilor legale privind acordarea de avansuri, urmărirea și regularizarea acestora;
- prezentarea eronată a cheltuielilor/plăților privind obiectivele de investiții achiziționate în contabilitate.

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

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Echipa de audit a stabilit **ca baza de calcul** a nivelului maxim admisibil de eroare acceptat (prag de semnificație) să fie **valoarea totală a plăților efectuate** în anul 2020 în sumă totală de **102.583.475 lei**, (execuția consolidată buget local 96.934.611 lei plus execuția activității finanțate din venituri proprii sau subvenții 5.648.864 lei).

Pragul de semnificație a fost calculat la nivelul valorii de **2.051.670 lei** (total plăți 102.583.475 lei x 2%).

La stabilirea pragului de semnificație s-a avut în vedere faptul că pragul de semnificație de 2% stă la baza formulării opiniei de audit ce va fi exprimată în raportul de audit.

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

În desfășurarea misiunii de audit financiar s-au avut în vedere rezultatele evaluării sistemului contabil, al sistemului de control intern/managerial, precum și evaluarea riscurilor din cadrul entității.

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

Nu este cazul.

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

Pentru realizarea obiectivului general al auditului financiar, au fost selectate din situațiile financiare următoarele categorii de operațiuni economice care au fost supuse auditării: *veniturile bugetului local, cheltuieli de personal, bunuri și servicii, dobânzi și rambursări de credite, transferuri între unități ale administrației publice și cheltuieli de capital.*

Analizarea transferurilor de fonduri publice către următoarele entități din subordinea entității auditate (*obiective verificate în baza punctului 260 din Regulament*):

- Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia și Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" la care au fost verificate categoria economică „*cheltuieli de personal*”;
- Colegiul Național "Mihai Viteazul", Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia și Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" la care au fost verificate categoria economică „*cheltuieli cu bunuri și servicii*”.
- Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia, Școala Gimnazială nr. 3 Slobozia și Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" la care au fost verificate categoria economică „*cheltuieli de capital*”.

Auditorii au realizat abordarea auditului pe bază de teste de detaliu prin utilizarea următoarelor tehnici specifice de audit: observarea, investigarea, recalcularea, precum și prin analiza bazelor de date.

Pentru obținerea de probe de audit suficiente și adecvate în scopul susținerii constatărilor și concluziilor din raportul de audit, auditorii publici externi vor aplica proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu) asupra categoriilor de operațiuni economice selectate a fi auditate, astfel:

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit în vederea susținerii constatărilor înscrise în raportul de audit financiar

Pentru confirmarea caracterului real și complet al operațiunilor economice ale entității auditate, s-a verificat dacă aceste operațiuni înregistrate în evidențele tehnico-operativă și financiar-contabilă au la bază documente justificative, întocmite în conformitate cu prevederile legale și dacă aceste documente justificative au fost înregistrate în evidențele tehnico-operativă și financiar-contabilă.

Pentru verificarea exactității operațiunilor economice s-au refăcut calculele pentru unele operațiuni economice și s-au confruntat cu datele înscrise în documentele justificative și cu cele înregistrate în evidențele tehnico-operativă și financiar-contabilă.

În ceea ce privește caracterul legalității operațiunilor economice, s-a verificat dacă acestea respectă prevederile legale care le sunt aplicabile.

La verificarea categoriilor de operațiuni economice au fost avute în vedere următoarele aspecte:

261

↓ Veniturile bugetului local:

Conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, încasările realizate de entitate au fost în sumă de 98.148.781 lei, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte venituri, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA, subvenții și alte venituri la bugetul local, detaliate, astfel:

- lei -

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate
1. Venituri proprii	77.592.325
1.a. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte venituri	24.816.906
1.b. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	52.775.419
2. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	15.384.226
3. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	4.467.361
4. Alte sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților și prefinanțări	704.869
TOTAL VENITURI	98.148.781

La nivelul anului 2020 au fost realizate venituri din impozite și taxe locale cu contribuția primăriei Slobozia în sumă de 24.816.906 lei.

Din bazele de date ale Direcției de impozite și taxe locale s-a constatat că sunt înregistrați la 31.12.2020 un număr de **41.590 contribuabili**, din care 3.190 contribuabili persoane juridice și 38.400 contribuabili persoane fizice.

În etapa de execuție au fost verificate venituri realizate/debite stabilite în sumă de 82.505.951 lei, reprezentând 84,0% din totalul veniturilor realizate în anul 2020, după cum urmează:

Denumire venit	Valoare eșantion (încasări realizate/ debite stabilite) - lei -
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	52.775.419
Impozitul pe clădiri - contribuabili PJ	3.973.309
Impozit pe terenuri intravilan și extravilan - contribuabili PF, PJ	2.292.587
TMT- contribuabili PJ	1.024.614
Venituri din concesiuni și chirii - contribuabili PJ și PF	963.620
Sume defalcate din TVA	15.384.226
Subvenții	4.467.361
Taxe din autorizații de construire	297.281
Chirii locuințe sociale	996
Scutiri, reduceri de impozite și taxe locale	1.326.538
Total eșantion	82.505.951

Au fost verificate scutirile de impozite și taxe conform borderourilor de scăderi acordate în anul 2020 în sumă de 1.326.538 lei.

În auditarea categoriei de operațiuni s-a urmărit, dacă:

- veniturile din impozite și taxe locale au fost stabilite, evidențiate și încasate conform Legii nr. 227/2015 și a HCL nr. 70/2019;

- au fost luate măsuri de executare silită potrivit Codului de procedură fiscal în cazul debitorilor rău platnici (Legea nr. 207/2015);

- 260
- dacă sume defalcate din TVA au fost utilizate conform destinațiilor;
 - sumele neutilizate din subvenții primite de la bugetul de stat au fost restituite la bugetul de stat la finele anului 2020;
 - regularizările efectuate la finele exercițiului bugetar privind sumele din TVA și restituirea sumelor neutilizate a fost efectuată conform prevederilor legale incidente;
 - alocarea în conturi a operațiunilor economice s-a efectuat conform reglementărilor în vigoare.

✦ Cheltuieli de personal

Conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, la nivelul UATM Slobozia au fost efectuate plăți pentru *cheltuieli de personal* în sumă totală de **41.471.974 lei**, din care la nivelul aparatului propriu al Primăriei Municipiului Slobozia, plăți în valoare de **12.861.497 lei**, iar la nivelul ordonatorilor terțiari de credite în sumă de **28.610.477 lei**, astfel:

Denumire entități	Cheltuieli de personal		
	Valoarea populației (lei)	Eșantion (lei)	% eșantion în totalul plăților cu personalul
TOTAL BUGET CENTRALIZAT, din care:	41.471.974	13.634.920	32%
UATM Slobozia - aparat propriu	12.861.497	12.575.372	97%
Total ordonatori terțiari de credite, din care:	28.610.477	1.059.548	3,7%
Total ordonatori terțiari cuprinși în eșantion din care:	1.059.548	1.053.241	99%
Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia	186.812	182.092	97%
Grădinița cu program prelungit " Voinicelul"	872.736	871.149	99%
Ordonatori terțiari necuprinși în eșantion	27.550.929	1.059.548	3,8%

În vederea atingerii obiectivelor auditului, au fost auditate plăți în sumă totală de 13.634.920 lei, după cum urmează:

- plăți efectuate de ordonatorului principal de credite în sumă de 12.575.372 lei.

Au fost cuprinse în eșantion toate plățile efectuate în perioada ianuarie-decembrie 2020 cu personalul, respectiv: persoanele cu funcții de demnitate publică, funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale «Administrație» din aparatul propriu al Primăriei Municipiului Slobozia;

- plăți efectuate de ordonatorii terțiari de credite în valoare de 1.053.241 lei. Au fost cuprinse în eșantion toate plățile efectuate cu cheltuielile de personal în perioada ianuarie-decembrie 2020, astfel: Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia în sumă de **182.092 lei** și Grădinița cu program prelungit " Voinicelul" în sumă de **871.149 lei**.

În auditarea categoriei de operațiuni, au fost avute în vedere următoarele:

- dacă numărul de posturi și structura acestora, aprobat ca anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, este identic cu numărul de posturi din statele de plată și respectă normativul de personal comunicat de Instituția Prefectului-Județul Ialomița;
- dacă salariile de bază ale funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” din aparatul propriu al primăriei au fost stabilite prin hotărâre aprobată de consilierii locali;

- dacă nivelul veniturilor salariale ale funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu al Primăriei Slobozia s-a stabilit, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3) art. 11 din Legea nr. 153/2017, fără a depăși nivelul indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli;

- dacă salariații au beneficiat de vouchere de vacanță în condiții legale și dacă acestea au fost impozitate conform prevederilor Legii nr. 227/2015;

- dacă indemnizația de hrană a fost acordată proporțional cu timpul efectiv lucrat în luna anterioară, conform prevederilor Legii 153/2017;

- dacă contribuțiile sociale au fost calculate corect și au fost virate la termen pe destinațiile legale;

- alocarea corectă în conturi a cheltuielilor de personal.

✦ Cheltuieli cu bunurile și serviciile

Conform situațiilor financiare la 31.12.2020, entitatea a efectuat plăți pentru bunuri și servicii în sumă totală de 24.940.672 lei, structura acestora fiind următoarea:

Denumire	Cod	Plăți efectuate (lei)
TOTAL TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	24.940.672
Activitate proprie		6.922.421
Ordonatori terțari de credite		18.018.251

La nivelul aparatului de specialitate al Primăriei municipiului Slobozia au fost selectate în vederea auditării plățile efectuate cu bunuri și servicii pentru **activitatea proprie** în valoare de 3.816.402 lei, astfel :

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Plăți efectuate	Eșantion (lei)
Furnituri de birou	20.01.01	34.766	34.766
Materiale pentru curățenie	20.01.02	19.008	19.008
Încălzit, iluminat, și forță motrică	20.01.03	261.873	37.567
Apa, canal, salubritate	20.01.04	3.206.376	1.366.439
Piese de schimb	20.01.06	15.651	12.340
Poșta, telecomunicații, radio, tv, internet	20.01.08	157.286	12.360
Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	20.01.09	1.326.298	999.524
Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	20.01.30	501.744	328.108
Reparații curente	20.02	103.567	103.367
Materiale sanitare	20.04.02	43.801	
Alte obiecte de inventar	20.05.30	85.431	81.732
Consultanță și expertiză	20.12	59.475	11.369
Protecția muncii	20.14	10.167	3.353
Protocol și reprezentare	20.30.02	5.772	4.201
Prime de asigurare non-viață	20.30.03	31.681	31.681
Chirii	20.30.04	7.200	7.200
alte cheltuieli cu bunuri și servicii	20.30.30	1.009.954	775.735
Total eșantion		6.390.656	3.816.402

Conform prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost analizate în etapa de execuție plățile aferente acestei categorii, în valoare de 1.660.679 lei, pentru următorii ordonatori terțieri de credite:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Liceul Tehnologic „Mihai Eminescu”		Colegiul Național „Mihai Viteazul”		Grădinița cu program prelungit „Volnicelul”	
		Plăți efectuate	Valoare eșantion	Plăți efectuate	Valoare eșantion	Plăți efectuate	Valoare eșantion
		(populația)		(populația)		(populația)	
Furnituri de birou	20.01.01	16.932	10.787	10.375	10.375	2.952	1.392
Materiale curățenie	20.01.02	42.477	36.324	17.352	17.352	37.388	33.508
Încălzit, iluminat, forță motrică	20.01.03	303.239	0	198.913	166.136	69.999	60630
Apa, canal, salubritate	20.01.04	94.487	0	47.763	47.763	20.899	17076
Carburanți, lubrifianti	20.01.05	1.463	1.463	0	0	0	0
Poșta, telecomunicații, tv, internet	20.01.08	6.411	876	4.490	3590	0	0
Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	20.01.09	51.438	17.226	13.881	13.730	0	0
Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	20.01.30	222.717	190.947	120.585	102.260	251.965	75.660
Reparații curente	20.02	335.340	315.304	187.801	174.193	11.675	11.439
Materiale sanitare	20.04	77.684	69.417	22.288	22.288	0	
Alte obiecte de inventar	20.05.30	117.583	103.232	81.400	81.400	56.144	55.412
Deplasări, detașări transferuri	20.06	0	0	651	651	0	0
Carti, publicații,	20.11		0	0		592	0
Pregătire profesională	20.13	0	0	540	540	449	0
Protecția muncii	20.14	0	0	1.000	1000	0	0
Prime de asigurare non-viață	20.30.03	18.759	18.708	0	0	0	0
Total eșantion		1.288.530	764.284	707.039	641.278	452.063	255.117

În auditarea categoriei de operațiuni s-a urmărit, dacă:

- angajarea cheltuielilor *cu bunurile și servicii* în limita creditelor bugetare de angajament aprobate s-a efectuat numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

- achizițiile publice reprezentând „*bunurile și serviciile*” au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice pe anul 2020;

- angajarea și ordonanțarea cheltuielilor *cu bunurile și servicii* s-a efectuat în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- tranzacțiile cu valori semnificative, achitate în anul 2020, au la bază contracte încheiate cu furnizorii și s-au efectuat cu încadrarea în valoarea contractată;

- alocarea în conturi a cheltuielilor cu bunuri și servicii s-a efectuat corect.

Cheltuieli cu dobânzile și rambursări de credite

Conform contului de execuție bugetară încheiat la 31.12.2020, au fost înregistrate la titlul III "Dobânzi" și titlul XVI „Rambursări de credite” plăți în sumă totală de 5.422.051 lei, din care dobânzi în sumă de 1.652.051 lei și rambursări de credite în sumă de 3.770.000 lei.

Au fost cuprinse în eșantion toate plățile efectuate în anul 2020 cu dobânzile și rambursările de credite în sumă de 5.422.051 lei.

În auditarea categoriei de operațiuni s-a urmărit:

- dacă rambursarea datoriei s-a efectuat la termenele scadente și conform graficului de rambursare;
- dacă dobânzile achitate la termen conform graficului, anexă la contract;
- dacă s-a respectat destinația împrumutului.
- dacă plățile cu dobânzile și rambursările de credite au fost înregistrate corect în evidența contabilă și au fost raportate în situațiile financiare încheiate.

Cheltuieli cu transferurile între unități ale administrației publice

Conform situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, entitatea a efectuat plăți de la capitolul bugetar 67.02 „Cultura, recreere și religie” în sumă totală de 2.737.013 lei reprezentând transferuri între unități ale administrației publice.

Având în vedere dimensiunea populației, au fost auditate toate operațiunile efectuate.

Plățile efectuate în cadrul titlului „transferuri între unități ale administrației publice” au avut ca destinație Clubul Sportiv Municipal Slobozia.

În auditarea categoriei de operațiuni au fost avute în vedere:

- dacă plățile efectuate au respectat destinația și cuantumul stabilit prin hotărârile de consiliu local;
- dacă transferurile efectuate către Club Sportiv Municipal Slobozia sunt legale și au la bază documentele justificative stabilite de legislația în vigoare pentru toate cheltuielile efectuate;
- dacă transferurile efectuate au fost înregistrate corect în contabilitate.

Cheltuieli de capital:

Conform situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020 au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de capital atât la nivelul aparatului de specialitate cât și la nivelul ordonatorilor terțiari de credite în sumă totală de 12.138.133 lei, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire entitate	Valoare populație
1.	Activitate proprie la nivelul aparatului de specialitate al Primăriei municipiului Slobozia	8.864.335
2.	Activitate la nivelul ordonatorilor din subordine	3.273.798
	TOTAL buget local consolidat	12.138.133

La nivelul Primăriei Slobozia au fost verificate plățile efectuate la obiectivele de investiții, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire obiectiv de investiții, detaliate pe capitole:	Cap. bug.	Plăți efectuate - lei -
	Autorități publice 51.02 din care:	51.02	
1	Dotari independente- Achiziție sistem de calcul	51.02	7.516
2	Dotari independente- Achiziție aparat de aer condiționat	51.02	5.200
3	Dotari independente Software licențe	51.02	357
4	Dotari independente- Software parcări	51.02	86.800
5	Amenajare ghișee impozite și taxe locale și ghișee relații cu publicul	51.02	27.656
	TOTAL CAP 51.02 - (71.01)		127.528
	Cultura, religie și recreere 67.02 din care:	67.02	
6	Amenajare loc de joacă cartier Bora (GAL 2020)	67.02	20.332
	TOTAL CAP 67.02		20.332
	Locuințe, servicii și dezvoltare publică 70.02 din care:	70.02	
7	Extindere rețea alimentare și iluminat public municipiul Slobozia	70.02	211.387
8	Modernizare Bazar Municipal Slobozia (Sisteme de asigurare ISU)	70.02	21.293
9	Modernizare și realizare zona comercială fîlor zona E14 Slobozia	70.02	124.950
10	Înființare și amenajare cimitirul uman din Municipiul Slobozia	70.02	159.414
11	Extinderea cimitirului uman cartier Bora din Municipiul Slobozia	70.02	36.565
	TOTAL - CAP 70.02. - (71.01)		553.609
	Protecția mediului 74.02 din care:	74.02	
12	Modernizare și realizare platforme de gunoi în Municipiul Slobozia	74.02	119.363
	TOTAL - CAP 74.02. -Protecția mediului 74.02	74.02	119.363
	TRANSPORTURI 84.02 din care:	84.02	
13	Sintetizare și reorganizare circulație în intersecția DN2A-DN21(Șoseaua Brăilei-Intrarea Călărași)	84.02	49.043
14	Rețele utilități Cartier Gării Noi - infrastructura drumuri	84.02	3.070.428
	TOTAL - CAP 84.02 (71.01)		3.119.471
	Eșantion - total		3.940.303

Valoarea eșantionului verificat este de 3.940.303 lei și reprezintă 45% din totalul plăților efectuate în anul 2020 de la Titlul XIII „Active nefinanciare”.

Conform prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost verificate integral plățile aferente acestei categorii, în cuantum de **661.173 lei**, pentru următorii **ordonatori terțiari de credite**:

- Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia în sumă de 67.872 lei;
- Școală Gimnazială nr. 3 Slobozia în sumă de 495.051 lei;
- Grădinița cu program prelungit " Voinicelul" Slobozia în sumă de 98.250 lei.

În auditarea categoriei de operațiuni, au fost avute în vedere următoarele:

- dacă plățile au fost efectuate pentru obiective de investiții aprobate prin BVC;
- dacă au fost efectuate plăți pentru bunuri ce nu au fost livrate sau pentru lucrări neexecutate;

- compararea prețurilor din documentele de achiziție cu prețurile din contractele comerciale și identificarea de plăți nelegale;

- dacă prețurile/cantitățile din situațiile de plată decontate pentru obiectivele de investiții sunt în concordanță cu cele stabilite de proiectant și cu cele din oferta financiară a executantului;

- dacă atribuirea contractelor de achiziție privind obiectivele de investiții s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice;

• alocarea corectă în conturi a operațiunilor economice efectuate.

În cadrul acestei misiuni au fost verificate și unele **aspecte 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;
- nivelul chiriei și a subvenției suportată din bugetul local;
- îndeplinirea obligațiilor de către titularul de contract.

Alte obiecte:

Verificarea aspectelor sesizate prin Petiția primită în data de 11.02.2021.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

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

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost elaborat cu respectarea principiului specializării bugetare, potrivit căruia veniturile și cheltuielile au fost înscrise pe surse de proveniență și pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora, potrivit clasificăției bugetare.

Potrivit prevederilor art. 26 alin. (2¹) din Legea nr. 273/2006, bugetul municipiului a fost aprobat de Consiliul Local pe secțiunile prevăzute la art. 2 alin. (1) pct. 50 și 51, respectiv secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

Bugetul inițial al municipiului Slobozia pe anul 2020 a fost aprobat prin HCL nr. 28 din 17.02.2020, prevederile totale pentru venituri fiind în sumă de **86.720 mii lei**, iar pentru cheltuieli în sumă de **86.912 mii lei**. Bugetul local definitiv al entității a fost aprobat prin HCL nr. 215 din 23.12.2020, prevederile totale pentru venituri fiind în sumă de **121.042 mii lei** și în sumă de **121.234 mii lei** pentru cheltuieli.

În situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020, entitatea a raportat venituri realizate în sumă de **98.148,79 mii lei** și plăți efectuate în sumă de **96.934,61 mii lei**.

La finele anului 2020, Primăria Slobozia a raportat un excedent în sumă de **1.214,18 mii lei**, reflectat în rulajul debitor al contului 521 Disponibil al bugetului local. La finele exercițiului financiar 2020, entitatea a raportat un excedent cumulat (afertent exercițiilor precedente) în sumă de 1.406,54 mii lei.

234

Modul de fundamentare, dimensionare și repartizare a cheltuielilor publice locale pe destinații, este în concordanță cu atribuțiile care revin autorității administrației publice locale și cu prioritățile stabilite de aceasta.

Concluzii: În urma verificărilor efectuate s-a constatat că au fost respectate prevederile legale în vigoare referitoare la elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020, iar modificările aduse bugetului aprobat au fost autorizate de Consiliul local.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Organizarea și conducerea contabilității Primăriei Slobozia s-a făcut în baza prevederilor din Legea 82/1991, republicată, și a 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.

Situațiile financiare au fost întocmite conform prevederilor Ordinului MFP nr. OMFP nr. 3155/15.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, având următoarea componentă: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție bugetară.

Există concordanță între soldurile de la finele anului 2019 cu soldurile de la începutul anului 2020, respectându-se principiul intangibilității bilanțului de deschidere al unui exercițiu cu cel de închidere al exercițiului precedent.

Posturile înscrise în bilanțul contabil corespund cu datele înregistrate în balanța de verificare încheiată la 31.12.2020.

Întocmirea și depunerea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019 s-a efectuat conform prevederilor Ordinului MFP nr. 3.155 din 15 decembrie 2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020

Situațiile financiare ale entității auditate au fost întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile, fiind utilizate formulare elaborate de Ministerul Finanțelor Publice pentru anul 2020 cu excepția următoarelor aspecte:

✱ Abaterea nr. 1

a) Abaterea de la legalitate și regularitate

Nefinalizarea acțiunii de inventariere a patrimoniului municipiului Slobozia până la finele anului 2020, în sensul că **rezultatele acestei operațiuni nu au fost valorificate și implicit nu au fost cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2020;**

b) Valoarea abaterii constatate:

Abaterea financiară nu a putut fi cuantificată.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate: îndeplinirea necorespunzătoare a prevederilor Ordinului MFP nr. 2.861/2009 pentru aprobare *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii* de către persoanele implicate în operațiunea de inventariere.

d) Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar încheiat.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor membrilor subcomisiilor de inventariere și a comisiei centrale în valorificarea rezultatelor inventarierii.

Abaterea nr. 2

a) Abaterea de la legalitate și regularitate

Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate a unor bunuri din domeniul public al municipiului Slobozia, reprezentând terenuri și clădiri în valoare de 4.062.299 lei, cu impact negativ asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020.

Deasemeni, menținerea eronată în evidența contabilă al municipiului Slobozia a bunurilor din domeniul public date în administrarea instituțiilor din subordine în condițiile în care ar trebui înregistrate în contabilitatea titularilor de administrare.

b) Valoarea abaterii constatate

Abaterea financiară este în valoare totală de 62.581.671 lei din care bunuri neînregistrate sau înregistrate eronat în sumă de 4.062.299 lei și bunuri nepredate către unități subordonate în valoare de 58.519.372 lei.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate: au fost neimplicarea operativă a persoanelor cu atribuții și deficiențe de colaborare între compartimentele Patrimoniu și Contabilitate.

d) Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate

Neînregistrarea tuturor bunurilor aparținând domeniului public au drept consecință raportarea de date în situațiile financiare care nu oferă o imagine fidelă și exactă a activelor entității.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către personalul din compartimentele care țin evidența tehnico-operativă a patrimoniului public.

Abaterea nr. 3

a) Abaterea de la legalitate și regularitate

Neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 29.500 lei, reprezentând venituri salariale acordate nelegal, persoanelor nominalizate în echipele implementarea a proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în perioada iunie-noiembrie 2020.

b) Valoarea abaterii constatate

Abaterea financiară este în valoare de 29.500 lei.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate:

- interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează salarizarea personalului plătit din fonduri publice.
- funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern;

d) *Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate*
Abaterea constatată a avut drept consecință raportarea în situațiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă și exactă a activelor entității.

e) *Concluziile auditorilor publici externi*

Interpretarea eronată a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

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

Urmare efectuării testelor de fond la nivelul acestei categorii de operațiuni economice au rezultat următoarele constatări:

- înregistrarea veniturilor s-a efectuat pe structura clasificăției bugetare iar alocarea în conturile contabile s-a realizat conform prevederilor legale;

- există concordanță între datele înregistrate în evidența analitică cu cele preluate în bilanța de verificare sintetică și cu cele din situațiile financiare (bilanț, cont de execuție, cont de rezultat patrimonial, etc.) la data de 31.12.2020;

- stabilirea, evidențierea și urmărirea debitelor s-a efectuat conform prevederilor Codului fiscal și a HCL de stabilire a impozitelor și taxelor locale;

- creanțele bugetare au fost încasate în interiorul termenelor de prescripție;

- accesoriile aferente creanțelor bugetare (majorări de întârziere) au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă;

- s-a respectat destinația legală stabilită pentru subvențiile și sumele defalcate din TVA primite de la bugetul de stat.

Concluzii: Stabilirea și urmărirea la încasare a veniturilor s-a realizat în concordanță cu reglementările legale, cu excepția următoarelor abateri:

✦ Abaterea nr. 4

a) *Abaterea de la legalitate și regularitate*

Necalcularea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice și juridice care au construit clădiri în baza autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2018 - 2019 și nu au depus declarații fiscale în termenul prevăzut de lege, precum și ca urmare a faptului că personalul din compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului nu a întocmit procese-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire în care să consemneze stadiul lucrărilor și suprafața construită desfășurată în raport de care să se stabilească impozitul pe clădiri.

b) *Valoarea abaterii constatate*

Abaterea financiară este în valoare de **42.915 lei**.

c) *Cauzele și împrejurările:* neimplicarea personalului din compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului în vederea verificării stadiului lucrărilor la expirarea autorizațiilor de construire.

d) *Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate*

Neverificarea gradului de realizare a lucrărilor de construcții pe perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire eliberate a determinat nerealizarea veniturilor bugetului local.

e) Concluziile auditorilor publici externi: neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de personalul din cadrul biroului Planuri Urbanistice, Amenajarea Teritoriului, Autorizații de Construire, Certificate de Urbanism

În cadrul acestei misiuni au fost verificate și unele **aspecte de legalitate privind locuințele sociale**, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996, republicată, respectiv:

În urma verificării unui eșantion de 12 locuințe sociale repartizate unor persoane sau familii, a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței, au fost constatate următoarele:

- locuințele sociale au fost repartizate pe baza criteriilor stabilite anual de consiliul local, beneficiind, în ordinea de prioritate stabilită, următoarele categorii de persoane: tinerii căsătoriți care au fiecare vârsta de până la 35 de ani, tinerii proveniți din instituții de ocrotire socială și care au împlinit vârsta de 18 ani, persoanele cu handicap, pensionarii, alte persoane sau familii îndreptățite;

- nivelul chiriei a fost stabilită conform prevederilor OUG nr. 40/1999 actualizată cu HG nr. 310/2007 *pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale* În cazul locuințelor sociale verificate, unui număr de 3 familii le-a fost diminuată chiria, deoarece locuiesc cu persoane care au grad de handicap grav și care beneficiază de scutire.

În concluzie, locuințele sociale au fost repartizate cu respectarea condițiilor din HCL, nivelul chiriei se suportată din bugetul local pentru cazuri prevăzute în hotărârile CL, iar obligațiile au fost respectate de către titularul de contract.

d) Calitatea gestiunii economico-financiare

Cheltuieli de personal

Urmare verificărilor efectuate au rezultat următoarele *constatări*:

- numărul de posturi și structura acestora, aprobat ca anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, este identic cu numărul de posturi din statele de plată și respectă normativul de personal comunicat de Instituția Prefectului-Județul Ialomița;

- salariile de bază ale funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” din aparatul propriu al primăriei au fost stabilite prin hotărâre aprobată de consilierii locali;

- nivelul veniturilor salariale ale funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu al Primăriei Slobozia s-a stabilit, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3) art. 11 din Legea nr. 153/2017, fără a depăși nivelul indemnizației lunare a viceprimarului municipiului, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli;

- salariații au beneficiat de vouchere de vacanță în condiții legale și dacă acestea au fost impozitate conform prevederilor Legii nr. 227/2015;

- indemnizația de hrană a fost acordată proporțional cu timpul efectiv lucrat în luna anterioară, conform prevederilor Legii 153/2017;
- contribuțiile sociale au fost calculate corect și au fost virate la termen pe destinațiile legale;
- alocarea corectă în conturi a cheltuielilor de personal.

Concluzii: Plățile cu cheltuielile de personal au fost înregistrate corect în evidența contabilă, sunt reale și au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale, cu excepția următoarelor aspecte:

Abaterea nr. 5

a) Abaterea de la legalitate și regularitate

Efectuarea de plăți nelegale în anul 2020 la cheltuieli de personal în sumă de **4.211 lei**, rezultate din acordarea drepturilor salariale unui funcționar public peste **nivelul maxim admis de lege**, respectiv indemnizația lunară a funcției de viceprimar al municipiului Slobozia.

b) Valoarea abaterii constatate

Abaterea financiară este în valoare de **4.211 lei**.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate:

- interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează salarizarea personalului plătit din fonduri publice.
- funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern;

d) Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate

Abaterea constatată a avut drept consecință prejudicierea bugetului local.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Aplicarea eronată a cadrului legal în cazul funcționarului public al cărui venit salarial a depășit limita legală.

Cheltuielile cu bunuri și servicii

Urmare verificărilor efectuate au rezultat următoarele *constatări*:

- angajarea cheltuielilor *cu bunurile și servicii* s-a făcut în limita creditelor bugetare de angajament aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

- achizițiile publice reprezentând „*bunurile și serviciile*” au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice pe anul 2020;

- angajarea și ordonanțarea cheltuielilor *cu bunurile și servicii* s-a efectuat în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- tranzacțiile cu valori semnificative, achitate în anul 2020, au la bază contracte încheiate cu furnizorii și s-au efectuat cu încadrarea în valoarea contractată;

- alocarea în conturi a cheltuielilor cu bunuri și servicii s-a efectuat corect.

Concluzii: Plățile cu bunurile și serviciile au fost înregistrate corect în evidența contabilă, sunt reale și au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale, cu excepția următoarelor aspecte:

❖ **Abaterea nr. 6**

Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 2.679 lei, rezultate din decontarea în anul 2020 a unui număr de 107 ore, peste numărul de ore efectiv prestate.

b) *Valoarea abaterii constatate*

Abaterea financiară este în valoare de 2.679 lei.

c) *Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate:*

- interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează paza bunurilor date în administrare;

- funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern;

d) *Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate*

Abaterea constatată a avut drept consecință prejudicierea bugetului local.

e) *Concluziile auditorilor publici externi*

Interpretarea eronată a legislației privind asigurarea pazei bunurilor date în administrare.

❖ **Abaterea nr. 7**

Neutilizarea procedurilor legale pentru asigurarea eficientizării activității SC Platforma Industrială IMM Slobozia SRL, întreprindere de drept public aflată în subordinea Consiliului Local al Municipiului Slobozia.

b) *Valoarea abaterii constatate:* Nu este cazul

c) *Cauzele și împrejurările:* interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

d) *Consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate*

Neutilizarea procedurilor legale pentru asigurarea a eficientizării activității societății comerciale, întreprindere de drept public, aflată în subordinea Consiliului Local Slobozia.

e) *Concluziile auditorilor publici externi*

Interpretarea eronată a prevederilor legale ce reglementează guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

❖ **Cheltuieli cu dobânzile și rambursări de credite**

La nivelul Primăriei Slobozia au fost efectuate plăți cu „Dobânzi” și „Rambursări de credite” în sumă totală de 5.422.051 lei, din care dobânzi în sumă de 1.652.051 lei și rambursări de credite în sumă de 3.770.000 lei.

Au fost cuprinse în eșantion toate plățile efectuate în anul 2020 cu dobânzile și rambursările de credite în sumă de 5.422.051 lei.

Urmare efectuării testelor de fond la nivelul acestei categorii de operațiuni economice au rezultat următoarele constatări:

- împrumuturile au fost rambursate din veniturile proprii ale UATM Slobozia conform contractelor/acordurilor încheiate;

248

- în bugetul local a fost prevăzută contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor și dobânzilor datorate de UATM Slobozia;
- ratele rambursate sunt conforme cu nivelul stabilit prin contractele/acordurile de împrumut;
- alocarea în conturi a cheltuielilor cu datoria publică s-a realizat în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Concluzii: Plățile efectuate pentru datoria publică sunt legale și alocarea acestora în conturi s-a realizat în mod corespunzător.

Cheltuieli cu transferurile între unități ale administrației publice

Urmare efectuării testelor de detaliu, au rezultat următoarele constatări:

- sumele respective au fost aprobate prin hotărâri ale consiliului local (adoptate cu respectarea prevederilor legale);
- deschiderile de credite bugetare pentru transferurile de la bugetul local către Clubul Sportiv Municipal Slobozia s-au efectuat în cadrul limitelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli;
- transferurile efectuate au la bază solicitările efectuate din partea Clubului Sportiv Municipal Slobozia;
- plățile sunt înregistrate și se regăsesc în totalitate în contul de execuție întocmit la 31.12.2019.
- alocarea în conturi a sumelor transferate s-a efectuat conform normelor legale.

Concluzii:

În urma auditării plăților efectuate în anul 2020 cu transferuri între unități ale administrației publice s-a constatat că acestea sunt reale și au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale.

Cheltuieli de capital

Urmare efectuării testelor de fond asupra tuturor tranzacțiilor efectuate la nivelul acestei categorii de operațiuni economice, au rezultat următoarele:

- plățile au fost efectuate cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate și pentru obiectivele de investiții cuprinse în listele de investiții, aprobate prin BVC;
- nu au fost efectuate plăți pentru bunuri ce nu au fost livrate sau pentru lucrări neexecutate;
- prețurile din documentele de achiziție corespund cu prețurile din contractele încheiate;
- cantitățile/prețurile din situațiile de plată decontate pentru obiectivele de investiții sunt în concordanță cu cele stabilite de proiectant și cu cele din oferta financiară a executantului;
- a fost verificată realitatea lucrărilor executate la un număr 4 obiective de investiții finalizate;
- plățile pentru cheltuieli de capital sunt reale, au fost înregistrate în contabilitate în baza documentelor justificative întocmite potrivit dispozițiilor legale, vizate pentru control financiar preventiv și aprobate de ordonatorul de credite;
- alocarea în conturi a operațiunilor economice s-a realizat în mod corespunzător.

La nivelul anului, din subvenții primite au fost finanțate, următoarele obiective de investiții:

- execuția lucrărilor la obiectivul de investiții " Rețele utilități Cartier Gării Noi-
infrastructura drumuri" - finanțat prin Programul Național pentru Dezvoltare Rurală 2,
conform contractului de finanțare încheiat cu MDRAP în valoare de 1.762.560 lei;

- lucrări la obiectivul de investiții " Locuințe sociale cartier Bora" - finanțat
conform contractului de finanțare încheiat cu MLPDA în valoare de 629.985 lei;

Municipiul Slobozia a beneficiat de fonduri din bugetul de stat pentru finanțarea
construirii de locuințe sociale conform *Legii locuințelor nr. 114/1996* în sumă de
629.985 lei, conform contractului de finanțare nr. 885/2020/51.712/2020 cu MLPDA.

Concluzii: Plățile efectuate la cheltuieli de capital au fost înregistrate în evidența
contabilă, sunt reale și au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale.

e) Obiectivele verificate în cazul Petiției din data de 11.02.2021:

Din analiza documentelor depuse la dosarul fiscal, cu privire la impozitarea
mijlocului de transport AUTORULOTĂ marca FORD TRANSIT au fost constatate
următoarele:

La stabilirea impozitului pe mijlocul de transport, organele fiscale ale Direcției de
impozite și taxe locale a Primăriei Slobozia, au avut în vedere prevederile art. 470 alin.
2, pct. 4.

Autorulotele sunt în categoria autoturismelor M1, dar sunt încadrate de Directiva
2007/47/CE ca vehicule **cu destinație specială**, deci **NU sunt autoturisme** în sensul
Codului fiscal și al Normelor metodologice. Nefăcând parte din această categorie, nu
pot fi impozitate conform Codului Fiscal art. 470 alin. 2 pct. 1-6. Nefiind autobuz,
autocar, microbuz sau tractor NU se aplica pct. 7. sau 9.

*În concluzie pentru impozitarea autorulotele se aplică prevederile art. 470 alin. 2
pct. 8 Alte vehicule cu tracțiune mecanică cu masa totală maximă autorizată de până
la 12 tone, inclusiv.*

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

În conformitate cu prevederile *OUG nr. 195/2005 privind protecția mediului*,
gestionarea deșeurilor se efectuează în condiții de protecție a sănătății populației și a
mediului.

La nivelul Primăriei Slobozia a fost elaborată „Strategia locală privind
accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice în municipiul
Slobozia pentru perioada 2014-2020”, aprobată prin HCL nr. 136/28.09.2015.

Conform acestei strategii pentru soluționarea problemelor privind mediul
înconjurător pe termen lung și mediu, au fost stabilite ca și obiective generale:

- realizarea rețelei de canalizare și stațiilor de epurare și tratare a apelor
reziduale;

- organizarea sistemului de colectare selectivă, transportul și de depozitare
temporară a deșeurilor;

- ecologizarea gropilor de gunoie și împădurirea terenurilor limitrofe;

- extinderea sistemului de canalizare a apelor pluviale prin rigole.

De asemenea, Primăria Slobozia face parte din structura operațională pentru elaborarea, actualizarea și implementarea „Planului local de acțiune pentru mediu” aprobată la nivelul județului Ialomița prin HCL Ialomița nr. 49/16.07.2013.

La nivelul Primăriei Slobozia sunt cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli sume necesare finanțării gestionării deșeurilor, iar efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului se face conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.

La capitolul 74.02 "Protecția mediului" (*Salubritate si gestiunea deseurilor-74.02.05*) pentru anul 2020 a fost prevăzută în buget suma de 5.681.000 lei și au fost efectuate plăți în valoare totală de **5.676.030 lei**, pentru:

Felul cheltuielilor	Plăți efectuate - lei -
Colectarea în rețeaua pluvială și de canalizare a apelor meteorice, transportul și evacuarea prin pompă în râul Ialomița conf. contractului URBAN SA nr. 128/9880/ 11.04.2002	521.501,18
Prestări servicii-colectare deșeuri municipale în municipiul Slobozia POLARIS M HOLDING SRL nr. 62492/13.10.2014	2.061.069,45
Taxă mediu fond mediu ADM - Ministerul Mediului	593.460,00
Rambursare rata BCR pentru obiective investiții "Sistem canalizare cartierele Slobozia Noua si Bora" si "Rețele de canalizare menajera si pluviala Slobozia"	2.500.000,00
TOTAL	5.676.030,63

Colectarea deșeurilor de pe raza municipiului Slobozia și transportul acestora se efectuează de către operatorul de prestări servicii SC POLARIS M HOLDING SRL Constanța cu care s-a încheiat contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate a localităților nr. 62.492/13.10.2014, cu modificările și completările ulterioare.

Prin HCL Slobozia nr. 172/2011 s-a instituit începând cu data de 01.01.2012 *taxa specială de salubritate* datorată de persoanele care nu au încheiat contracte individuale cu operatorul de prestări servicii de salubritate, conform prevederilor din Legea 101/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Conform acestor prevederi legale, utilizatorii individuali fără contract achită contravaloarea serviciului de salubritate *prin taxe speciale*, cuantumul acestei taxe fiind stabilit/ajustat/modificat de către autoritățile administrației publice locale.

Plățile selectate în eșantion la bunuri și servicii unde au fost cuprinse și cele pentru mediu sunt legale și au respectat destinația din bugetul de venituri și cheltuieli.

Modul în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic:

Referitor la modul în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, la nivelul UATM Slobozia, am constatat următoarele:

- măsurile/acțiunile promovate în sensul și spiritul acestei legi:

- a fost elaborată Strategia Integrată de Dezvoltare Urbană a Municipiului Slobozia 2014-2023 (SIDU), aprobată prin HCL nr. 112/29.06.2017 modificată prin HCL nr.73/2018, care include și promovarea strategiilor de reducere a emisiilor de dioxid de carbon și implicit a transportului ecologic;

- au fost elaborate și aprobate studii de fezabilitate referitoare la: modernizarea transportului public, reabilitare cai de rulare ale transportului public, sistem alternativ de mobilitate urbana, sistem inteligent de management al traficului și monitorizare bazat pe soluții inovative, etc. prin care se promovează dezvoltarea unui transport ecologic la nivelul municipiului Slobozia, documentații concretizate prin atragerea de fonduri externe nerambursabile, care vor fi materializate prin achiziția în anul 2021 a unui număr de 13 autobuze electrice - 10 m/ses/ mijloace de transport călători acționate prin motoare cu propulsie electrică și 2 stații de încărcare aferente), în cadrul a 2 proiecte, după cum urmează:

- proiect achiziție mijloace de transport public - 7 autobuze electrice (10 m/ses/ mijloace de transport călători acționate prin motoare cu propulsie electrică), finanțare prin MLPAT (titular), în care municipiul Slobozia este partener și suportă cheltuielile de cofinanțare de 2% și c/v TVA-ului neeligibil;

- accesarea de fonduri prin FEDR, POR 4.1/2017 - pentru modernizarea transportului public local, respectiv achiziția unui număr de 6 autobuze electrice (10 m/ses/ mijloace de transport călători acționate prin motoare cu propulsie electrică) și 2 stații de încărcare aferente.

- impactul financiar al implementării unor astfel de măsuri; pentru realizarea proiectelor propuse în vederea diminuării emisiilor de carbon din atmosfera, costurile aproximative în perioada 2014-2023, sunt de aproximativ 10.500 mii lei;

- impactul asupra mediului: toate măsurile vor avea ca impact reducerea gazelor cu efect de seră, prin promovarea mijloacelor alternative de transport, în detrimentul deplasării cu auto personal;

- alte elemente legate de eficientizarea transportului public și limitarea efectelor asupra mediului; prin strategia, programele și studiile efectuate și materializate privind eficientizarea transportului public, se va realiza implementarea unui sistem de prioritară a vehiculelor destinate transportului de calatori precum și a unui sistem de informare a calatorilor în stații și pe orice device cu acces la internet, inclusiv pentru achiziționarea biletelor/abonamentelor de călătorie în format electronic.

Urmare masurilor întreprinse, va fi diminuată deplasarea cu auto personal a locuitorilor, iar efectele negative asupra mediului vor fi scăzute.

În ceea ce privește prevederea din lege unde se impune ca achizițiile anuale de autovehicule făcute de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme acționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In și Hidrogen (FCV), s-a constatat faptul că - nu au fost efectuate achiziții de autoturisme acționate prin tehnologii verzi, chiar dacă parcul auto al municipiului Slobozia are o vechime de peste 8 ani.

5.2 Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

În urma evaluării preliminare a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare, înainte de

244

efectuarea testelor de control, auditorii publici externi au concluzionat că acesta pare a fi conform.

Având în vedere faptul că au fost identificate unele deficiențe în activitatea proprie a Primăriei Slobozia, în urma testării controalelor, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **MEDIU**.

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

Constatări:

Potrivit prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991 - republicată și a OMFP nr. 2.861/2009, ordonatorul de credite a emis dispoziția nr. 1121/2020, prin care a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului la nivelul UATM Slobozia.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că operațiunea de inventariere a patrimoniului Primăriei Slobozia nu a fost finalizată, rezultatele acestei acțiuni nu au fost valorificate și implicit nu au fost cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2020, abatere prezentată la pct. 1 din procesul verbal de constatare.

Ultima reevaluare a patrimoniului public și privat al municipiului Slobozia s-a efectuat în anul 2020, diferențele din reevaluare au fost înregistrate în evidenta contabilă cu NC 34 din 01.11.2020.

Concluzii: Au fost respectate obligațiile legale de reevaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

6. Constatările rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Nu este cazul.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform punctului 260 din RODAS

În temeiul prevederilor pct. 260 din RODAS, în timpul misiunii de audit au fost făcute verificări la următorii ordonatori terțiari de credite din subordinea UATM Slobozia:

- Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia, Nota de constatare nr. 1538/30.03.2021, anexa de la filele 189-212;

- Colegiul Național "Mihai Viteazul" Slobozia, Nota de constatare nr. 881/31.03.2021, anexa de la filele 213-220;

- Școala Gimnazială nr. 3 Slobozia, Nota de constatare nr. 913 din 30.03.2021, de la filele 221-226;

- Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" Slobozia, Nota de constatare nr. 477/30.03.2021, anexa de la filele 227-237;

În urma verificării modului în care s-au fundamentat și utilizat fondurile publice primite de ordonatori terțiari de credite/entități din subordinea UATM Slobozia s-au constatat următoarele:

7.1 Liceul Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia

În urma auditării plăților efectuate la „Titlul I - Cheltuieli de personal”, „Titlul II - Cheltuieli cu bunuri și servicii” și „Titlul XII - Cheltuieli de capital” nu au fost identificate abateri de la legalitate sau regularitate cu excepția abaterii nr. 1.

„Titlul II - cheltuieli cu bunuri și servicii

Abaterea nr. 1

Descrierea abaterii:

Înregistrarea eronată în contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” a plăților în valoare de 10.500 lei, efectuate pentru realizarea tâmplăriei PVC color cu geam termopan (ușa dublă intrare liceu), în condițiile în care, acestea sunt cheltuieli ulterioare care trebuiau să majoreze costul clădirii, ca urmare a îmbunătățirii performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial, conducând la obținerea de beneficii privind condițiile de confort și ambient ale elevilor și profesorilor.

7.2 Colegiul Național "Mihai Viteazul" Slobozia:

În urma auditării tranzacțiilor selectate (plăților efectuate) la Titlul II - Cheltuieli cu bunuri și servicii nu au fost identificate abateri de la legalitate sau regularitate.

7.3 Școala Gimnazială nr. 3 Slobozia:

În urma auditării tranzacțiilor selectate (plăților efectuate) la Titlul XII - Cheltuieli de capital” nu au fost identificate abateri de la legalitate sau regularitate.

7.4 Grădinița cu program prelungit "Voinicelul" Slobozia:

În urma auditării tranzacțiilor selectate (plăților efectuate) la „Titlul I - Cheltuieli de personal”, „Titlul II - Cheltuieli cu bunuri și servicii” și „Titlul XII - Cheltuieli de capital” nu au fost identificate abateri de la legalitate sau regularitate.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia de către echipa de audit

În urma analizei constatărilor auditorilor publici externi cu reprezentanții entității verificate s-a întocmit Nota de conciliere nr. 41802 din 30.03.2021, anexă la Procesul-verbal de constatare.

Conform notei de conciliere, conducerea entității își însușește abaterile prezentate.

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

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a luat următoarele măsuri pentru remedierea abaterilor constatate de echipa de audit:

9.1 La nivelul Primăriei Slobozia:

262

Abaterea nr. 1:

În timpul auditului a fost emisă Dispoziția primarului nr. 576/26.03.2021 pentru organizarea și reefectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv ale UAT Municipiul Slobozia.

Abaterea nr. 2:

A fost înregistrată în evidența contabilă suma de 4.062.299 lei, reprezentând bunuri din domeniul public neevidențiate în contabilitate cu NC nr. 14 din 26 martie 2021.

Abaterea nr. 3:

Cu NC nr. 16 din 11.03.2020, debitul în sumă de 29.309 lei a fost înregistrat în evidența contabilă, din care a fost recuperată suma de 18.202 lei prin reținerea pe statul de plată (anexă la fișele nr.37-43).

Abaterea nr. 4:

În timpul auditului au fost întocmite adrese către solicitanți al căror autorizațiile au expirat, direcția de impozite și taxe a stabilit din oficiu impozit pe clădiri pentru construcțiile al căror autorizațiile de construire au expirat.

Abaterea nr. 5:

Cu NC nr. 16 din 22.03.2020, debitul în sumă de 4.211 lei a fost înregistrat în evidența contabilă. Venitul salarial încasat nelegal în sumă de 2.463 lei, a fost recuperat prin casieria entității cu chitanța nr. 12989/30.03.2021, contribuțiile datorate urmând a fi regularizate cu bugetul general consolidat

Abaterea nr. 6:

În timpul misiunii de audit, SC Pază și Servicii Comunitare SRL Slobozia a întocmit în roșu FF nr. 85/09.03.2020, în sumă de 1.952,93 lei, și FF nr. 88/09.03.2021 în sumă de 726 lei, sume care a fost recuperată prin reținerea sumei din valoarea a FF nr.61/01.03.2021 în valoare de 21.567 lei, diferența în suma de 19.614,16 lei a fost achitată cu OP nr. 563/17.03.2021, respectiv FF nr. 60/01.03.2021- în valoare de 35.727,99 lei, diferența în suma de 25.001,9 lei a fost achitată cu OP nr. 564/17.03.2021

9.2 La nivelul Liceului Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia

Abaterea nr. 1:

În timpul misiunii de audit, suma de 10.500 lei, reprezentând majorare activ fix (clădire școală) a fost înregistrată în contabilitate la primăria Slobozia cu NC nr. 13/24.03.2021.

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

În urma efectuării misiunii de audit concluzionăm că, au fost constatate abateri de la legalitate în valoare de **4.141.604 lei**, care depășesc pragul de semnificație, ceea ce înseamnă că nu în toate cazurile modul de administrare al patrimoniului public al UATC Slobozia și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea auditată *au fost în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele*

241

normative prin care a fost înființată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar sunt următoarele:

La nivelul Primăriei Slobozia:

■ *Abaterea nr. 1*

Nu este cazul, deoarece a fost emisă Dispoziția primarului pentru organizarea și reefectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

■ *Abaterea nr. 2*

Corectarea evidenței contabile privind activele fixe date în administrare sau în folosință ordonatorilor terțiari de credite, cu respectarea prevederilor legale.

■ *Abaterea nr. 3*

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, drept pentru care nu se mai fac recomandări.

■ *Abaterea nr. 4*

- verificarea modului de stabilire a impozitului pe clădiri în cazul tuturor contribuabililor pentru care au fost eliberate autorizații de construire al căror termen s-a expirat și în cazul în care se constată că există contribuabili care nu au depus declarații fiscale, respectiv clădiri neimpozitate și să se procedeze la calcularea impozitului pe clădiri pe baza proceselor verbale de recepție întocmite prin grija persoanelor cu atribuții în domeniul urbanismului

- înregistrarea în evidenta contabilă a debitelor stabilite în condițiile de la lit. a și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

■ *Abaterea nr. 5 și 6*

Abaterile a fost remediate în timpul misiunii de audit, drept pentru care nu se mai fac recomandări.

■ *Abaterea nr. 7*

a). Evaluarea performanței administratorului SC Platforma Industrială IMM SRL Slobozia, prin reprezentanții desemnați în AGA, pentru a obține asigurarea că sunt respectate principiile eficiență economică și profitabilitatea acestei societăți;

b) identificarea soluțiilor legale pentru a se crea condiții de eficientizare a SC Platforma Industrială IMM SRL Slobozia.

La nivelul Liceului Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia:

Abaterea nr. 1

Nu se impun recomandări având în vedere că abaterea de la legalitate și regularitate a fost corectată în timpul acțiunii de verificare.

11. Opinia auditorilor publici externi

241

normative prin care a fost înființată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar sunt următoarele:

La nivelul Primăriei Slobozia:

■ **Abaterea nr. 1**

Nu este cazul, deoarece a fost emisă Dispoziția primarului pentru organizarea și reefectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

■ **Abaterea nr. 2**

Corectarea evidenței contabile privind activele fixe date în administrare sau în folosință ordonatorilor terțiari de credite, cu respectarea prevederilor legale.

■ **Abaterea nr. 3**

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, drept pentru care nu se mai fac recomandări.

■ **Abaterea nr. 4**

- verificarea modului de stabilire a impozitului pe clădiri în cazul tuturor contribuabililor pentru care au fost eliberate autorizații de construire al căror termen s-a expirat și în cazul în care se constată că există contribuabili care nu au depus declarații fiscale, respectiv clădiri neimpozitate și să se procedeze la calcularea impozitului pe clădiri pe baza proceselor verbale de recepție întocmite prin grija persoanelor cu atribuții în domeniul urbanismului

- înregistrarea în evidenta contabilă a debitelor stabilite în condițiile de la lit. a și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

■ **Abaterea nr. 5 și 6**

Abaterile a fost remediate în timpul misiunii de audit, drept pentru care nu se mai fac recomandări.

■ **Abaterea nr. 7**

a). Evaluarea performanței administratorului SC Platforma Industrială IMM SRL Slobozia, prin reprezentanții desemnați în AGA, pentru a obține asigurarea că sunt respectate principiile eficiență economică și profitabilitatea acestei societăți;

b) identificarea soluțiilor legale pentru a se crea condiții de eficientizare a SC Platforma Industrială IMM SRL Slobozia.

La nivelul Liceului Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia:

Abaterea nr. 1

Nu se impun recomandări având în vedere că abaterea de la legalitate și regularitate a fost corectată în timpul acțiunii de verificare.

11. Opinia auditorilor publici externi

Valoarea erorilor/abaterilor stabilite de auditorii publici externi, se prezintă sintetic în tabelul următor:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezulțat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare Primărie și Școală	58.529.872	x	x	x	x	x	58.529.872
La nivelul Primăriei Slobozia:								
1	În urma verificării unor protocoale de predare-primire de bunuri, s-a constatat că nu toate bunurile din domeniul public al municipiului Slobozia date în administrarea instituțiilor din subordine sunt înregistrate în patrimoniul și în contabilitatea acestora și implicit scăderea acestora din evidența contabilă a unității administrativ-teritoriale (care le predă).	58.519.372	x	x	x		x	58.519.37
2	Neutilizarea procedurilor legale pentru asigurarea eficientizării activității SC Platforma Industrială IMM Slobozia SRL, întreprindere de drept public aflată în subordinea Consiliului Local al Municipiului Slobozia.	0	x	x	x		x	0
b)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării	4.141.604	42.915	-6.890	36.025	4.141.604	x	0
1	Nefinalizarea acțiunii de inventariere a patrimoniului Primăriei Slobozia până la finele anului 2020, în sensul că rezultatele acestei acțiuni nu au fost valorificate și implicit nu au fost cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2020.	0	x	x	0	x	x	x
2	Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate a unor bunuri din domeniul public al municipiului Slobozia, reprezentând terenuri și clădiri în valoare de 4.062.299 lei, cu impact negativ asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020.	4.062.299	x	x	x	4.062.299	x	x
3	Neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 29.500 lei, reprezentând venituri salariale acordate nelegal, persoanelor nominalizate în echipele implementarea a proiectelor finanțate din fonduri	29.500	x	x	x	29.500	x	

Valoarea erorilor/abaterilor stabilite de auditorii publici externi, se prezintă sintetic în tabelul următor:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare Primărie și Școală	58.529.872	x	x	x	x	x	58.529.872
La nivelul Primăriei Slobozia:								
1	În urma verificării unor protocoale de predare-primire de bunuri, s-a constatat că nu toate bunurile din domeniul public al municipiului Slobozia date în administrarea instituțiilor din subordine sunt înregistrate în patrimoniul și în contabilitatea acestora și implicit scăderea acestora din evidența contabilă a unității administrativ-teritoriale (care le predă).	58.519.372	x	x	x		x	58.519.37
2	Neutilizarea procedurilor legale pentru asigurarea eficientizării activității SC Platforma Industrială IMM Slobozia SRL, întreprindere de drept public aflată în subordinea Consiliului Local al Municipiului Slobozia.	0	x	x	x		x	0
b)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării	4.141.604	42.915	-6.890	36.025	4.141.604	x	0
1	Neînregistrarea acțiunii de inventariere a patrimoniului Primăriei Slobozia până la finele anului 2020, în sensul că rezultatele acestei acțiuni nu au fost valorificate și implicit nu au fost cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2020.	0	x	x	0	x	x	x
2	Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate a unor bunuri din domeniul public al municipiului Slobozia, reprezentând terenuri și clădiri în valoare de 4.062.299 lei, cu impact negativ asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020.	4.062.299	x	x	x	4.062.299	x	x
3	Neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 29.500 lei, reprezentând venituri salariale acordate nelegal, persoanelor nominalizate în echipele implementarea a proiectelor finanțate din fonduri	29.500	x	x	x	29.500	x	

	europene nerambursabile, în perioada iunie-noiembrie 2020.							
4	Necalcularea impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice și juridice care au construit clădiri în baza autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2018 - 2019 și nu au depus declarații fiscale în termenul prevăzut de lege, precum și ca urmare a faptului că personalul din compartimentul de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului nu a întocmit procese-verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizațiile de construire în care să consemneze stadiul lucrărilor și suprafața construită desfășurată în raport de care să se stabilească impozitul pe clădiri.	42.915	+42.915	0	42.915	x	x	x
5	Efectuarea de plăți nelegale în anul 2020 la cheltuieli de personal în sumă de 4.211 lei, rezultate din acordarea drepturilor salariale unui funcționar public peste nivelul maxim admis de lege, respectiv indemnizația lunară a funcției de viceprimar al municipiului Slobozia.	4.211	0	-4.211	4.211	x	x	x
6	Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 2.679 lei, rezultate din decontarea în anul 2020 a unui număr de 107 ore, peste numărul de ore efectiv prestate.	2.679	0	-2.679	2.679	x	x	x
La entităților subordonate, respectiv: Liceului Tehnologic "Mihai Eminescu" Slobozia								
1	Înregistrarea eronată în contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” a plăților în valoare de 10.500 lei, efectuate pentru realizarea tâmplăriei PVC color cu geam termopan (ușa dublă intrare liceu), în condițiile în care, acestea sunt cheltuieli ulterioare care trebuiau să majoreze costul clădirii, ca urmare a îmbunătățirii performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial, conducând la obținerea de beneficii privind condițiile de confort și ambient ale elevilor și profesorilor.	10.500	x	x	x	x	x	10.500
TOTAL abateri		62.954.976	42.915	-6.890	36.025	4.141.604	x	58.540.372
TOTAL ABATERI care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării		4.141.604						
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului		2.051.670						

Având în vedere că:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat aflat în administrarea UATM Slobozia, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al acestei

entități nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, concluzie formulată ca urmare a faptului că valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, a fost estimată de auditorii publici externi la nivelul sumei de **4.141.604 lei**, valoare ce se situează **peste pragul de semnificație** stabilit la nivelul sumei de **2.051.670 lei**;

- situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATM Slobozia la 31 decembrie 2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată,

Față de cele prezentate, echipa de audit formulează o OPINIE CONTRARĂ, deoarece:

„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 UAT Municipiul Slobozia la 31.12.2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

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

* * *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 290 file (proces-verbal de constatare - 188 file, note de constatare la ordonatorii terțiari - 49 file, raport de audit - 53 file) a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 41804 din 30.03.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. - din -.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate, iar un exemplar va 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.

Echipa de audit:

Auditori publici externi,

Ana MECHNO

Joița RADU

