



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19,  
cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccprahova@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 18620/28.08.2020

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

**Bărcănești, 28.08.2020**

Subsemnații, \_\_\_\_\_, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Prahova, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 2767 și nr. 2768 din 03.08.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3143/2016 și nr. 2872/2012, am efectuat în perioada 04.08 - 28.08.2020 „**Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2019 de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bărcănești**”, cu sediul în comuna Bărcănești, sat Bărcănești, str. Crinilor nr. 108, telefon/fax 0244/276595, e-mail primaria\_barcanesti@yahoo.com, website: www.barcanesti.ro, cod unic de înregistrare fiscală nr. 2845311.

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

- \_\_\_\_\_ ordonator principal de credite - primar, începând cu 24.06.2016 și în prezent, validat prin încheierea de ședința nr. 279/2016 emisă de Judecătoria Ploiești, Secția Civilă;

- \_\_\_\_\_ șef serviciu financiar - contabil, începând cu 01.04.1991 și în prezent. Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019 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

Auditul financiar s-a efectuat asupra **situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bărcănești pentru anul 2019**. Situațiile financiare auditate cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative; conturile de execuție bugetară.

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico - financiare a entității supuse auditului financiar, care trebuie să ofere o imagine

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

## 2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

**Obiectivul general:** În conformitate cu prevederile punctului 255 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) *situațiile financiare auditate* sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

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

### Obiectivele specifice:

În conformitate cu pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), în auditarea situațiilor financiare, s-a urmărit în principal:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

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

e) calitatea gestiunii economico - financiare:

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

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

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

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

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

6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

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

8) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere

al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

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

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

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege și alte aspecte sesizate.

### **3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA**

#### **3.1 Contextul instituțional în care funcționează entitatea**

Instituția constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, secretar și aparatul de specialitate al primarului, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității în care funcționează.

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

Comuna Bărcănești este situată în apropierea municipiului Ploiești, la o distanță de 7 km, fiind învecinată:

- la nord cu municipiul Ploiești,
- la est cu comuna Berceni,
- sud-est cu comuna Râfov,
- la sud cu comuna Puchenii Mari,
- la vest cu comuna Brazi.

Teritoriul comunei Bărcănești este situat în partea de sud a județului Prahova, în zona de câmpie a Ploieștiului.

##### *Satele componente*

Comuna Bărcănești are în componența sa cinci sate, respectiv:

- a. satul Bărcănești;
- b. satul Românești;
- c. satul Tătărani;
- d. satul Pușcași;
- e. satul Ghighiu.

Rangul satelor componente este următorul: IV-sat Bărcănești și V pentru satele componente ale comunei Bărcănești.

Suprafața administrativă a U.A.T.C. Bărcănești este de 3.725 ha, iar numărul total al locuitorilor este de 9.543 (populație stabilă) la luna decembrie 2019, potrivit datelor statistice.

Localitatea de reședință este satul Bărcănești, cel mai mare dintre satele componente ale comunei, din punct de vedere al numărului de locuitori.

În satul Bărcănești se află sediul unității administrativ-teritoriale comuna Bărcănești, aici desfășurându-și activitatea primarul și aparatul de specialitate al primarului. În același sediu au loc ședințele Consiliului Local Bărcănești.

Tot în satul Bărcănești funcționează Poliția Locală Bărcănești, Școala Gimnazială cu clasele I-VIII „Gheorghe Lazăr” Bărcănești, Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești.

Entitatea verificată are bugetul constituit din următoarele surse de finanțare: venituri proprii rezultate din impozite și taxe locale și prelevări din bugetul de stat.

Din bugetul Consiliului local al comunei Bărcănești se finanțează activitatea proprie și unitățile de învățământ, respectiv: Școala cu clasele I-VIII Gheorghe Lazăr Bărcănești (CUI 30651086) și Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești (CUI 2844316).

### 3.2 Date cu caracter general

#### ✓ Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate.

##### a) Obiective legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor:

- valorificarea creativă a potențialului localității;
- regenerarea și dezvoltarea rolului teritorial al localității;
- structurarea și dezvoltarea parteneriatului public, privat, comunitate în vederea atingerii obiectivelor de dezvoltare comun agreeate;
- corelarea documentelor și demersurilor majore privind dezvoltarea într-o abordare structurată, integrată, sinergică, în beneficiul bunăstării localității și a cetățenilor săi;
- conștientizarea existenței valorilor și potențialului local și angajarea cetățenilor în procesele de planificare și implementare a obiectivelor identificate în parteneriat;
- dezvoltarea și modernizarea infrastructurii de transport;
- protejarea și îmbunătățirea calității mediului;
- dezvoltarea resurselor umane, modernizarea învățământului, promovarea ocupării și incluziunii sociale și întărirea capacității administrative;
- dezvoltarea economiei localității și creșterea productivității;
- soluționarea și gestionarea în numele și în interiorul colectivităților locale pe care le reprezintă, a activităților și acțiunilor publice, în sensul asigurării resurselor necesare pentru acoperirea nevoilor publice locale;
- administrarea și gestionarea bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al comunei;
- realizarea de programe de dezvoltare economico-socială, de organizare și amenajare a teritoriului precum și elaborarea unor proiecte de infrastructură a drumurilor, podurilor etc.;
- elaborarea și implementarea unui plan de dezvoltare economică pentru localitate, identificând sectoarele prioritare cu potențial real de dezvoltare;
- asigurarea organizării de activități științifice, culturale, artistice, sportive și de agrement;
- asigurarea ordinii publice;
- realizarea de măsuri de protecție socială;
- asigurarea libertății comerțului și încurajarea liberei inițiative;
- asigurarea respectării drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, punerea în aplicare a actelor normative;
- dezvoltarea unei unități administrativ-teritoriale moderne, transparentă și eficientă, orientată spre cetățeni și lider al dezvoltării comunității.

##### b) Obiective legate de conducerea unei activități economico-financiare și contabilități adecvate:

- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de execuție;
- întocmirea conturilor de execuție ale bugetelor instituțiilor publice;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- întocmirea registrelor contabile obligatorii: cartea-mare, registru-jurnal, registru-inventar;
- întocmirea bilanțelor de verificare lunare sintetice și analitice;

- întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

c) *Obiective legate de asigurarea că activitățile entității publice se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de lege și de regulamente, precum și cu respectarea principiilor fiscale și bugetare:*

- elaborarea de norme juridice proprii clare (cu respectarea celor generale), care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor;

- echitatea fiscală la nivelul persoanelor fizice, prin impunerea diferită a proprietăților, în funcție de mărimea acestora;

- eficiența impunerii prin asigurarea stabilității pe termen lung a prevederilor, astfel încât acestea să nu conducă la efecte retroactive defavorabile pentru persoane fizice și juridice;

- înscrierea într-un singur document a veniturilor și cheltuielilor bugetare în sume brute, pentru a se asigura utilizarea eficientă și monitorizarea fondurilor publice locale astfel încât să se respecte principiile: universalității, transparenței, unității, anualității, specializării bugetare și echilibrului bugetar;

- realizarea ajutorării unităților administrativ teritoriale și a persoanelor fizice prin politicile bugetare locale cu respectarea principiilor: solidarității, autonomiei locale financiare, proporționalității și consultării.

Autoritățile administrației publice locale ale comunei Bărcănești au dreptul și capacitatea efectivă de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă.

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

a) 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;

b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei;

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei;

d) atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local;

e) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

✓ **Cadrul legal care reglementează funcționarea entității.**

Legislația în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea este legislația specifică administrației publice locale și legislația generală care reglementează domeniul financiar contabil.

Entitatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare.

✓ **Modul de organizare și funcționare al entității publice.**

Instituția funcționează în baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului, adoptat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 8/22.07.2005 și a dispozițiilor interne de organizare a: controlului financiar preventiv, controlului intern și a altor comisii funcționale.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt: U.A.T.C. Bărcănești - autoritate deliberativă și Primarul U.A.T.C. Bărcănești - autoritate executivă, organe alese conform legii.

✓ **Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate**

U.A.T.C. Bărcănești este o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar, aparatul de specialitate și consilierul primarului, care duc la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunei în care funcționează.

**Consiliul local**, prin atribuțiile sale, are inițiativă și hotărăște în condițiile legii în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Consiliul Local, constituit în anul 2016, este format dintr-un număr de 15 consilieri, validați prin HCL nr. 28/24.06.2016, ulterior după vacantarea unor funcții de consilieri locali, mandatele acestora

fiind validate prin HCL nr. 54/27.10.2016, HCL nr. 65/20.12.2016, HCL nr. 6/28.06.2018 și HCL nr. 36/27.06.2019.

Consiliul local este organizat în baza OUG nr. 57/2019, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale. În ședințele Consiliului local se adoptă hotărâri care sunt aduse la îndeplinire de autoritatea executivă.

În anul 2019, U.A.T.C. Bărcănești a fost condusă de Lupu Valeriu, primar și ordonator de credite.

Organigrama entității și statul de funcții al aparatului propriu au fost aprobate prin HCL nr. 54/28.11.2019, în următoarea structură:

- I. Primar;
- II. Viceprimar;
- III. Secretar general al Comunei Bărcănești;
- IV. Aparatul de specialitate al Primarului:
  1. Compartiment Cabinet Primar;
  2. Compartimentul Audit Public Intern;
  3. Serviciul Financiar-contabil;
  4. Compartiment Urbanism și amenajarea teritoriului;
  5. Compartiment Achiziții publice;
  6. Serviciul Public de asistență socială (compartiment);
  7. Compartiment Fond funciar, cadastru și agricultură;
  8. Compartiment Resurse umane;
  9. Compartiment Relații cu publicul, registratură, arhivă, Monitorizarea procedurilor administrative de organizare și publicare a Monitorului Oficial Local;
  10. Compartiment Situații de urgență și protecție civilă;
  11. Compartiment Administrativ;
  12. Serviciul Poliție Locală;
  13. Serviciul Public Comunitar local de evidență a persoanelor (compartiment);
  14. Compartiment Centrul Cultural-Istoric „Mihai Viteazu”.

Conform acestei hotărâri au fost aprobate un număr de 55 posturi, din care:

- funcții de demnitate publică - 2;
- funcții publice de conducere - 3;
- funcții publice de execuție - 39;
- personal contractual de execuție - 11.

În anul 2019, U.A.T.C. Bărcănești a funcționat cu un număr de 42 salariați (funcționari publici și personal contractual), după cum urmează:

- primar;
- viceprimar;
- personal de conducere - 2;
- personal de execuție (38) format din următoarele categorii: 13 funcții publice inspector, 2 funcții publice consilier achiziții publice, 5 funcții publice referent, 9 funcții publice polițiști locali, 2 funcții contractuale paznic, 1 funcție contractuală referent, 1 funcție contractuală consilier personal al primarului, 1 funcție contractuală mediator sanitar, 1 funcție contractuală expert local romi, 1 funcție contractuală șofer, 1 funcție contractuală mecanic întreținere, 1 funcție contractuală îngrijitor.

Personalul este salarizat în baza legislației privind sistemul de stabilire a salariilor de bază pentru funcționari publici și personalul contractual din sistemul bugetar.

Drepturile și obligațiile privind raporturile de muncă sunt stipulate în Contractele individuale de muncă.

Patrimoniul comunei Bărcănești este alcătuit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public al localității și domeniului privat, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial. Consiliul Local al comunei Bărcănești hotărăște ce bunuri care aparțin domeniului public sau privat să fie date în administrarea instituțiilor publice, să fie concesionate ori închiriate. Consiliul

Local hotărăște cu privire la cumpărarea și vânzarea bunurilor ce fac parte din domeniul privat al localității, în condițiile legii, având obligația inventarierii acestora.

*Finanțele comunei Bărcănești* se administrează în condițiile prevăzute de lege, în conformitate cu principiile autonomiei locale, anualității, specializării bugetare și echilibrului. Bugetul comunei a fost elaborat, aprobat și executat în condițiile legii.

Impozitele și taxele locale au fost stabilite de către Consiliul Local al comunei Bărcănești în limitele și condițiile legii.

Veniturile bugetului local al comunei pe 2019 au fost realizate din încasările efectuate din taxe și impozite locale, din cote și sume defalcate din impozitul pe venit (sursă a bugetului de stat), precum și din cote și sume defalcate din TVA (sursă a bugetului de stat), subvenții de la bugetul de stat și din alte surse.

Bugetul a fost aprobat și executat în structura funcțională și în structura economică. La partea de cheltuieli în structura economică (clasificația economică), acesta a fost aprobat pe capitole, titluri, articole, alineate și cele două secțiuni: secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

**✓ Entități în subordine/coordonare/sub autoritatea U.A.T.C. Bărcănești**

Conducătorul U.A.T.C. Bărcănești ca autoritate executivă a administrației publice locale este ordonator principal de credite.

U.A.T.C. Bărcănești are în subordine Școala Gimnazială cu clasele I-VIII „Gheorghe Lazăr” Bărcănești și Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești, cărora le deschide credite bugetare pentru finanțarea activității.

În anul 2019, entitățile subordonate U.A.T.C. Bărcănești au organizat evidență contabilă separată, au întocmit balanțe de verificare, iar datele din situațiile financiare ale acestora, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial și contul de execuție au fost consolidate în situațiile financiare ale U.A.T.C. Bărcănești.

Aprobarea bugetului pe surse de finanțare și activități la nivelul UATC Bărcănești s-a făcut prin Hotărâri ale Consiliului Local.

Entitatea a depus situațiile financiare trimestriale și anuale la D.G.R.F.P. Ploiești.

**✓ Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități:**

U.A.T.C. Bărcănești nu deține titluri de participare la capitalul social al unor societăți comerciale.

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

**✓ Veniturile încasate, cheltuielile efectuate și activele deținute de entitate:**

Bugetul local pe anul 2019 a fost aprobat prin HCL nr. 19/18.04.2019 și a fost rectificat pe parcursul exercițiului bugetar prin: HCL nr. 41/25.07.2019, HCL nr. 50/30.09.2019, HCL nr. 58/28.11.2019 și HCL nr. 67/18.12.2019.

Suma prevăzută inițial la partea de venituri de 11.324.000 lei a fost compusă din: cote și sume defalcate din impozitul pe venit 3.489.000 lei; sume defalcate din TVA 3.606.000 lei; subvenții de la bugetul de stat 40.000 lei; impozite, taxe locale, chirii, amenzi și alte venituri convenite bugetului local 4.189.000 lei. Ulterior, veniturile și cheltuielile au fost modificate, ajungând la partea de venituri la 11.372.000 lei prevederi definitive, din care: impozit pe venit 3.785.000 lei; sume defalcate din TVA 3.654.000 lei; subvenții de la bugetul de stat 40.000 lei; impozite, taxe locale, chirii, amenzi și alte venituri convenite bugetului local 3.893.000 lei.

Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale U.A.T.C. Bărcănești s-au asigurat din următoarele surse:

Venituri proprii, în sumă de 10.257.229 lei, încasate din:

- impozit pe venit: 13.046 lei;
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit: 3.761.647 lei;
- impozite și taxe pe proprietate: 1.590.049 lei;

- taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pentru desfășurarea de activități: 596.863 lei;
  - alte impozite și taxe fiscale: 32.991 lei;
  - venituri din proprietate: 99.304 lei;
  - venituri din prestări de servicii: 16.902 lei;
  - venituri din taxe administrative: 3.366 lei;
  - venituri din amenzi, penalități: 451.674 lei;
  - venituri din capital: 1.952 lei.
- b) Sume defalcate din TVA în sumă de 3.651.173 lei, din care:
- sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor în sumă de 503.173 lei;
  - sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale: 3.148.000 lei.
- c) Subvenții în sumă de 38.262 lei pentru finanțarea sănătății.

**Execuția de ansamblu a bugetului local:**

**Situația privind realizarea veniturilor bugetului comunei Bărcănești:**

Nr. Crt.		-lei-		
		Prevederi definitive	Realizări	%
0	1	2	3	4
A.	VENITURI TOTALE, (I+II+III+IV) din care:	11.372.000	10.257.229	90,20
	VENITURI PROPRII	7.678.000	6.567.794	85,54
I.	VENITURI CURENTE (A+B)	11.326.000	10.217.015	90,20
	A.- VENITURI FISCALE	10.613.500	9.645.769	90,88
	B. - VENITURI NEFISCALE	712.500	571.246	80,17
II.	VENITURI DIN CAPITAL	6.000	1.952	32,53
III.	Operațiuni financiare	0	0	-
IV.	SUBVENȚII DE LA BUGETUL DE STAT ȘI DE LA ALTE ADMINISTRAȚII, din care:	40.000	38.262	95,65
	- DE LA BUGETUL DE STAT, din care:	40.000	38.262	95,65
	Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	40.000	38.262	96,65
		0		
	Subvenții acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere			
V.	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020			

Bugetul de venituri și cheltuieli al comunei Bărcănești a fost aprobat la partea de venituri la nivelul sumei de 11.372.000 lei fiind format din venituri curente în sumă de 11.326.000 lei (99,60%), venituri din capital în suma de 6.000 lei (0,06%) și subvenții de la bugetul de stat și alte administrații în sumă de 40.000 lei (0,35%)

În anul 2019 veniturile încasate au fost în sumă de 10.257.229 lei, programul de încasări fiind realizat în procent de 90,20%, astfel:

- veniturile fiscale au fost încasate în procent de 90,88%;
- veniturile nefiscale au fost realizate în procent de 80,17%.
- venituri din capital au fost realizate în procent de 32,52%.
- subvențiile de la bugetul de stat au fost încasate în procent de 96,65%.

**Situația privind execuția cheltuielilor bugetului comunei Bărcănești:**

Nr. Crt.		-lei-				
		Prevederi definitive		Plăți efectuate		Grad execuție a plăților %
		Sume	Pondere în total credite %	Sume	Pondere plăți %	
0	1	2	3	4	5	6



1	CHELTUIELI TOTALE	17.456.000	100,00	10.264.337	100,00	58,80
2	Autorități executive - 51	4.333.000	24,83	3.849.390	37,50	88,83
3	Alte servicii publice generale 54	221.000	1,27	164.486	1,61	74,43
4	Ordine publică - 61	1.032.000	5,91	928.038	9,04	89,93
5	Învățământ - 65	2.483.000	14,22	1.391.661	13,55	56,05
6	Sănătate - 66	167.000	0,96	40.542	0,39	24,27
7	Cultură - 67	488.000	2,80	117.566	1,15	24,09
8	Asigurări și asistență socială - 68	2.697.000	15,45	2.347.074	22,87	87,02
9	Locuințe, servicii și dezvoltare publică - 70	3.715.000	21,28	640.081	6,24	17,22
10	Protecția muncii -74	1.236.000	7,08	426.940	4,16	34,54
11	Transporturi - 84	1.080.000	6,20	358.559	3,49	33,20

În anul 2019, U.A.T.C. Bărcănești a efectuat plăți în sumă de 10.264.337 lei, raportat la prevederile definitive în sumă de 17.456.000 lei, ceea ce reprezintă un grad de execuție a plăților de 58,80%.

În totalul plăților, o pondere semnificativă s-a înregistrat la cap. 51.02 „Autorități executive” (37,50%), urmat de cap. 68.02 „Asistență socială” (22,87%), cap. 65.02 „Învățământ” (13,55%), cap. 61.02 „Ordine publică” (9,04%), 70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare publică” (6,24%), cap. 74.02 „Protecția muncii” (4,16%) cap. 84.02 „Transporturi” (3,49%), cap. 54.02 - „Alte servicii publice generale” (1,61%), cap. 67.02 „Cultură” (1,15%) și cap. 66.02 „Sănătate” (0,39%).

În contul de execuție al bugetului local aferent anului 2019 au fost evidențiate venituri încasate în sumă de 10.257.229 lei, plăți nete de 10.264.337 lei, înregistrându-se la finele anului un deficit în sumă de 7.108 lei.

#### ✓ Bilanțul contabil

Patrimoniul comunei Bărcănești este alcătuit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat al localității, la care se adaugă drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.

#### Situația evoluției patrimoniului public și privat al comunei Bărcănești în perioada 2017- 2019: - lei -

Nr. crt.	Denumire indicatori	cod rând	Sold la 01.01.2017	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Diferențe
A.	TOTAL ACTIV, din care:	01	x	x	x	x	x
	Active necurente	02	x	x	x	x	x
1	Active fixe necorporale	03	50.746	36.639	16.884		-33.862
2	Instalații tehnice, mij. transp., mobilier, ap. de birou, alte active corp.	04	1.275.480	1.087.804	715.858	445.713	-829.767
3	Terenuri și clădiri	05	54.326.093	55.451.781	57.212.725	58.463.429	4.137.336
4	Alte active nefinanciare	06	0	0	0	0	0
5	Active financiare necurente	07	0	0	0	0	0
6	Creanțe necurente	09	13.638	16.150	54.683	3.459	-8.179
7	Creanțe comerciale necurente	10	x	x	x	x	x
	Total active necurente	15	55.665.957	56.588.374	58.000.150	58.951.717	3.285.760
	Active curente	18	x	x	x	x	x
1	Stocuri	19	1.764.082	1.957.338	2.284.548	2.757.538	993.456
2	Creanțe curente	20	x	x	x	x	x
	Creanțe operațiuni comerciale	21	46.518	76.808	82.229	40.967	-5.551
	Creanțe bugetare	23	4.683.444	4.177.449	4.792.413	5.307.850	624.406
	Creanțe fonduri externe	25					

	nerambursabile și fonduri de la buget						
	Împrumuturi pe termen scurt	27	0	0	0	0	
	Total creanțe curente	30	4.729.962	4.254.257	4.874.642	5.348.817	618.855
3	Investiții pe termen scurt	31	0	0	0	0	
4	Conturi la trezorerie	33	4.412.571	6.323.053	6.351.108	6.393.271	1.980.700
	Dobânda de încasat,alte valori	33.1	3.572	1.552	780	20.686	17.114
	Conturi la instit de credit	35	83.668	115.750	207.103	79.669	3.999
	Total disponibilități și alte valori	40	4.499.811	6.440.355	6.558.991	6.493.626	1.993.815
5	Disp. ale Trezoreriei Centrale	41	0	0	0	0	
6	Cheltuieli în avans	42	0	0	0	0	
7	Total active curente	45	10.993.855	12.651.950	13.718.181	14.599.981	3.606.126
8	TOTAL ACTIVE	46	66.659.812	69.240.324	71.718.331	73.551.698	6.891.886
B.	DATORII, din care:	50	x	x	x	x	x
	Datorii necurente:	51	x	x	x	x	x
1	Sume necurente	52	x	x	x	x	x
2	Împrumuturi termen lung	54	1.115.423	744.664	274.597	0	-1.115.423
3	Provizioane	55	1.204.292	363.257	208.853	0	-1.204.423
	Total datorii necurente:	58	2.319.715	1.107.921	484.454	23.840	-2.295.875
	Datorii curente	59	x	x			
1	Datorii comerciale	60	253.047	242.014	6.200.455	20.224	232.823
2	Datorii către bugete	62	183.540	320.158	6.148.460	0	5.964.920
3	Datorii op. fin. și fonduri neramb.	65	0	0			
4	Împrumuturi termen scurt	70	0	0			
5	Împrumuturi termen lung	71	0	0			
6	Salariile angajaților	72	331.652	444.685	552.027	272.086	59.566
7	Alte drepturi cuvenite pers. (pensii,etc)	73	0	62.640	75.530	93.462	93462
8	Venituri în avans	74	0	0			
9	Provizioane	75	0	0			
10	Total datorii curente:	78	768.239	1.069.497	7.206.052	561.009	207.230
11	TOTAL DATORII	79	3.087.954	2.177.418	7.690.506	584.849	2.503.105
12	ACTIVE NETE=TOTAL ACTIVE-TOTAL DATORII=CAPITALURI PROPRII	80	63.571.858	67.062.906	64.027.825	72.966.849	9.394.991
C.	CAPITALURI PROPRII	83	x	x	x	x	x
1	Rezerve, fonduri	84	44.879.772	54569.789	55.392.023	55.352.999	10.473.227
-2	Rezultat reportat (ct.117 - sold creditor)	85	16.046.462	11.629.179	13.276.884	15.688.354	-358108
3	Rezultat reportat (ct.117 - sold debitor)	86	0	0	0	0	0
4	Rez. pătrim. al ex. (ct.121 - sold creditor)	87	2.645.624	863.938	0	1.925.498	-720126
5	Rez. Pătrim. al ex. (ct.121 - sold debitor)	88	0	0	4.641.082	914.620	914620
6	TOTAL CAP.PROPRII (84+85-86+87-88)	90	63.571.858	67.062.906	64.027.825	72.966.849	9.394.991

Activele necurente au avut o evoluție crescătoare în ultimii ani, astfel:

- Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică, au înregistrat o scădere de 829.767 lei, datorită reevaluării care a avut loc în anul 2018.

- Terenuri și clădiri au înregistrat o creștere de 4.137.336 lei, ca urmare a înregistrării în contabilitate a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate în această perioadă.

Totalul activelor curente înregistrate la finele anului 2019 în sumă de 58.951.717 lei au prezentat o creștere cu 3.285.760 lei, față de anul 2017, diferență influențată de:

- Activele de natura stocurilor care au înregistrat o creștere în valoare de 993.456 lei, ca urmare a procurării de obiecte de inventar, materiale consumabile, uniforme pentru salariații din cadrul poliției locale;

- Creanțele din operațiuni comerciale au înregistrat o scădere de 5.551 lei, ca urmare a diminuării numărului contractelor de chirii și concesiuni.

- Creanțele bugetare au înregistrat o creștere de 624.406 lei, ca urmarea neachitării de către contribuabili a taxelor și impozitelor locale;

- Conturile la trezorerie au înregistrat o creștere de 1.980.700 lei și reprezintă excedentul bugetar al anilor precedenți.

În cadrul valorilor prezentate sunt cuprinse și unitățile de învățământ.

**Rezultatele financiare realizate de entitate conform contului de rezultat patrimonial încheiat în perioada 2017 - 2019:**

- lei -						
Nr. crt.	Denumire indicatori	Cod rând	An 2017	An 2018	An 2019	Diferențe
I.	VENITURI OPERAȚIONALE	01	0	0	0	0
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	02	14.856.958	7.904.255	9.775.957	-5.081.001
2.	Venituri din activități economice	03	108.863	116.800	139.078	-30.215
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	04	126.893	156.299	126.914	-21
4.	Alte venituri operaționale	05	1.043.783	1.147.529	1.002.867	-40.916
	<b>TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE</b>	06	16.136.397	9.324.883	11.044.816	-5.091.581
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	07				
1.	Salarii și contribuții sociale aferente salariaților	08	8.905.981	4.022.645	4.743.418	-4.162.563
2.	Subvenții și salarii	09	893.276	1.207.313	1.636.827	743.551
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii exec. de terți	10	2.182.054	2.008.135	2.327.727	145.673
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	11	3.063.559	431.583	390.016	-2.673.543
5.	Alte cheltuieli operaționale	12	18.399	66.945	11.504	-6.895
	<b>TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE</b>	13	15.063.269	7.736.621	9.109.492	5.953.777
III.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14	0			
	- EXCEDENT	15	1.073.128	1.588.262	1.935.324	862.196
	- DEFICIT	16	0			
IV.	VENITURI FINANCIARE	17	270	188	284	14
V.	CHELTUIELI FINANCIARE	18	52.634	20.702	12.064	-40.570
VI.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19	0			
	- EXCEDENT	20	0			
	- DEFICIT	21	52.364	20.514	11.780	40.584
VII.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22	0			
	- EXCEDENT	23	1.020.764	1.567.748	1.923.544	902.780
	- DEFICIT	24	0			
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	25	3.604	6.614	1.952	-1.652
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	0			
X.	REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27	0			
	- EXCEDENT	28	3.604	6.614	1.952	-1.652
	- DEFICIT	29	1.024.368	1.574.362	1.925.496	901.128
XI.	REZULTAT PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30	0			
	- EXCEDENT	31	1.024.368	1.574.362	1.925.496	901.128

- DEFICIT	32	0			
-----------	----	---	--	--	--

Veniturile din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetului local au scăzut cu suma de 5.081.001 lei, datorită diminuării sumelor primite de la bugetul de stat din TVA, pentru plata salariilor presonalului din învățământul preuniversitar de stat.

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

#### ✓ Sistemul contabil al entității auditate

Entitatea conduce evidența contabilă în partidă dublă potrivit Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și a OMFP nr. 1917/2005, cu utilizarea conturilor contabile și a registrelor jurnal și inventar.

Evidența operațiunilor bugetare este condusă cu ajutorul fișelor de evidență bugetară.

Lucrările contabile se realizează atât în sistem informatizat, cât și manual, existând riscul producerii unor erori.

Programul informatic asigură întocmirea conturilor de execuție, balanței de verificare și situațiilor financiare, dar nu funcționează în sistem integrat existând posibilitatea apariției de erori la introducerea datelor, în principal la introducerea manuală a operațiunilor privind salariile.

Situațiile financiare impuse de prevederile legale au fost întocmite în conformitate cu prevederile din normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019 și celor privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019.

Personalul cu atribuții financiar - contabile cunoaște sarcinile/responsabilitățile nominalizate în fișa postului și a fost instruit în legătură cu utilizarea aplicațiilor financiar - contabile.

În urma evaluării informațiilor prezentate de entitate, **concluzia auditului este că nivelul de încredere** în modul cum entitatea a organizat și a condus contabilitatea ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este mediu.

#### ✓ Sistemul informatic al entității auditate

În instituție există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic.

Sistemul informatic asigură întocmirea: registrului jurnal, cărții mari, balanței de verificare sintetică și analitică, statelor de salarii, registrului rol nominal unic etc., precum și obținerea situațiilor de raportare.

În privința existenței prevederilor/nominalizărilor de efectuare a modificărilor în baza de date, acestea se fac numai de persoanele autorizate.

Accesul în baza de date se face în baza parolei atribuită persoanei ce completează în aplicație.

Pregătirea personalului pentru utilizarea softului contabil s-a realizat în cadrul instituției de către furnizorul programului informatic.

Sistemul informatic transferă automat soldurile perioadei de deschidere (de an) prin preluarea soldurilor de închidere a anului precedent, operațiune realizată însă de firma care a realizat softul și care asigură mentenanța.

**Concluzia auditului este că** sistemul informatic este relativ dezvoltat, dar nu funcționează integrat cu unitățile subordonate, iar numărul de utilizatori și al celor care pot solicita informații este mare, fiind identificate riscuri în legătură cu organizarea, funcționarea, menținerea și dezvoltarea sistemului I.T.

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

Auditorii au procedat la evaluarea modului în care sistemul de control intern a fost conceput și la stabilirea măsurii în care este implementat, a capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta

și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate, a nivelului de încredere pe care auditorii îl pot atribui sistemului de control intern pentru a stabili:

a. dacă acesta funcționează eficient;

b. dacă este capabil să preîntâmpine și să corecteze utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice; gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Comisia aflată în coordonarea ordonatorului principal de credite, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern a fost constituită prin Dispoziția primarului nr. 104/16.04.2018. Prin aceeași dispoziție au fost aprobate și Regulamentul de organizare și funcționare al structurii de control intern managerial la nivelul U.A.T.C. Bărcănești, precum și obiectivele și atribuțiile Comisiei.

În anul 2019, controlul intern managerial a fost organizat procedural prin stabilirea obiectivelor generale și specifice la nivelul ordonatorului principal de credite, prin stabilirea indicatorilor de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor, prin constituirea unei comisii de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control și prin elaborarea unui număr de 222 proceduri de sistem și operaționale pentru activități, dar acesta nu a fost capabil să preîntâmpine apariția deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar și prezentate detaliat în prezentul proces verbal de constatare.

Pentru anul auditat nu a existat un sistem de monitorizare pe verticală organizat la nivelul ordonatorului principal de credite a modului de implementare a sistemelor de control managerial la entitățile aflate în subordine, nu au fost stabilite funcțiile sensibile la nivelul entităților publice aflate în subordonare, nu au fost efectuate informările referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control managerial, nu au existat proceduri de raportare a încălcărilor Codului Etic, în programul de pregătire profesională nu au fost incluse „standardele de control intern” ca temă de instruire, prin sistemul de control intern nu s-a asigurat aprobarea și efectuarea operațiunilor exclusiv de către persoanele special împuternicite în acest sens, nu au existat proceduri anticorupție sau verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor, nu a existat un sistem intern scris/electronic/oral de comunicare care să permită angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activității lor și nu a existat o procedură de revizuire a structurii și funcționării departamentelor, direcțiilor, serviciilor sau birourilor.

Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial (planul de management) nu a fost actualizat anual, astfel cum se prevede la art. 4 alin. (1) din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare și, în consecință, în anul auditat nu au fost puse în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor entității cu resursele maxim posibil de alocate, astfel încât riscurile de a nu realiza obiectivele să fie minime.

În timpul misiunii de audit desfășurate de Camera de Conturi Prahova la U.A.T.C. Bărcănești au fost constatate abateri referitoare la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale conform prevederilor legale, diminuarea veniturilor bugetului local la sursa „Impozit pe clădiri - persoane juridice”, abateri generatoare de prejudicii în cazul lucrărilor de investiții și de reparații curente, abateri privind concesionarea de bunuri proprietate publică și privată a U.A.T.C. Bărcănești, precum și abateri constatate la ordonatorul terțiar de credite - Liceul Tehnologic Agricol, comuna Bărcănești.

Având în vedere că aceste constatări au avut caracter de continuitate, a rezultat că la nivelul U.A.T.C. Bărcănești controlul intern nu a fost organizat ținându-se cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, nu este și nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și să preîntâmpine eventualele disfuncțiuni.

Totodată, în cadrul instituției nu au fost respectate prevederile Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară, potrivit căruia,

conducătorul entității publice trebuie să asigure bună desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

#### **Referitor la controlul financiar preventiv propriu:**

În anul 2019, controlul financiar preventiv, formă a controlului intern, a fost organizat în baza Dispoziției primarului nr. 358/30.09.2015, prin care au fost nominalizate persoanele împuternicite să exercite activitatea de control financiar preventiv și să acorde viza de control financiar preventiv, a fost aprobat cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, listele de verificare (check-list-uri), precum și graficul privind circuitul documentelor.

Prin dispoziție a fost nominalizată o persoană care exercită controlul financiar preventiv pentru operațiunile ce privesc venituri și respectiv o persoană care exercită controlul financiar preventiv pentru operațiunile ce privesc cheltuieli, fără fi identificate persoane înlocuitoare pe perioada absenței titularilor. Astfel, pe perioada absențelor din entitate a persoanelor nominalizate, viza de control financiar preventiv a fost exercitată neautorizat: persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc veniturile a exercitat controlul financiar preventiv pe operațiuni ce privesc cheltuielile, respectiv persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc cheltuielile a exercitat controlul financiar preventiv pe operațiuni ce privesc veniturile.

În acest sens, exemplificăm viza de control financiar preventiv acordată pe ordonanțarea de plată nr. 668/23.08.2019, exercitată de persoana autorizată prin dispoziția primarului numai pentru operațiunile ce veniturile. Mai mult decât atât, în aceste condiții nu s-a respectat nici principiul separării atribuțiilor, întrucât persoana care a exercitat controlul financiar preventiv propriu a fost șeful serviciului financiar - contabil, implicat prin sarcinile de serviciu și în efectuarea cheltuielilor, operațiune supusă controlului financiar preventiv.

Dispoziția primarului nr. 358/30.09.2015 a fost emisă în temeiul dispozițiilor Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, fără a fi actualizată în concordanță cu prevederile OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, intrat în vigoare din 05.07.2019.

Totodată, în cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, Anexă la Dispoziția primarului nr. 358/30.09.2015, sunt invocate acte normative abrogate anterior anului 2019.

În perioada auditată nu au fost cazuri de operațiuni refuzate la viză de C.F.P.P.

#### **Auditul intern**

La nivelul UATC Bărcănești, activitatea de audit intern a fost asigurată până la data de 01.09.2019, de la această dată postul de auditor public intern existent în organigramă rămânând vacant. Au fost elaborate planul strategic (multianual) de audit înregistrat la entitate sub nr. 12470/07.11.2018, precum și planul anual de audit pentru anul 2019 nr. 23268/07.11.2018. Rapoartele anuale de activitate au fost transmise atât organului ierarhic superior UCAAPI, cât și Camerei de Conturi Prahova.

**Concluzii:** În urma evaluării modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, s-a constatat că sistemul de control intern a fost organizat, însă nu au funcționat la nivelul tuturor compartimentelor și activităților, concluzia formulată de auditori fiind că sistemul de control intern **pare să funcționeze în general parțial conform.**

Față de cele prezentate, la nivelul U.A.T.C. Bărcănești, controlul intern nu a fost adaptat, în totalitate la dimensiunea, complexitatea, numărul de salariați și mediului specific entității, funcție de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare și nu a asigurat pentru întreaga perioadă auditată, atingerea, în totalitate a obiectivelor înscrise la art. 3 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare

**În consecință, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității îl apreciem ca fiind mediu.**

### **3.6 Identificarea și evaluarea riscurilor**

Auditul a evaluat un *nivel mediu al riscului inerent și al riscului de control* având în vedere următoarele aspecte:

- în cadrul structurii conducerii nu s-a observat că ar exista dezechilibre, sistemul de comunicare între primar, secretar, contabil și ceilalți angajați fiind echilibrat;
- conducerea entității posedă cunoștințele necesare și capacitatea în rezolvarea și gestionarea în nume propriu într-o măsură adecvată a sarcinilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă;
- personalul compartimentului financiar-contabil a fost pregătit în vederea utilizării softului contabil, dar există limitări în cazul operațiunilor de închidere și a generării situațiilor financiare (care se realizează de furnizorul programului), ceea ce influențează analiza soldurilor conturilor și a operațiunilor înregistrate în contabilitate și în contul de execuție;
- sunt acoperite cu echipamente și aplicații toți utilizatorii și toate activitățile, dar sistemul IT nu funcționează ca sistem informatic integrat; activitatea de IT - hardware și software - nu este asigurată prin administratori interni al sistemului IT, nu este coordonat prin reglementări și proceduri proprii pentru asigurarea funcționalității, performanței și securității sistemului
- se realizează activități la majoritatea capitolelor clasificăției funcționale;
- nu au existat fluctuații de personal în anul 2019 privind funcția de referent în compartimentul finanțe contabilitate;
- entitatea are o activitate de complexitate medie;
- entitatea are în subordine două entități;
- sistemul de control intern a fost organizat, însă nu funcționează corespunzător;
- funcția de audit a condus parțial la îmbunătățirea controlului intern al activităților entității, având în vedere pe de o parte numărul redus de acțiuni și tematicii abordate prin programul anual de audit, iar pe de altă parte faptul că postul de auditor intern a devenit vacant începând cu 01.09.2019;
- în urma verificărilor anterioare au rezultat plăți nelegale pentru care s-au luat măsuri de recuperare, dar nu au fost recuperate în totalitate;

**Principalele zone de risc identificate** sunt:

- stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii în termenele legale sau contractuale;
- riscuri privind organizarea activităților referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare (stabilire responsabilități, circuit documente, control intern operațiuni, evidență și raportare angajamente bugetare și legale), cât și al efectuării unor plăți nelegale pentru lucrările de investiții realizate;
- riscuri privind înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate în conformitate cu normele în vigoare;
- riscuri privind organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere generală a patrimoniului;
- riscuri privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- riscuri privind întocmirea situațiilor financiare (nerespectarea principiilor contabile sau prezentarea eronată a unor informații);
- riscul fundamentării nereale, întocmirii necorespunzătoare și neactualizării programului anual al achizițiilor publice;
- riscul efectuării unor achiziții neeconomice, neoportune sau nelegale, precum și riscul efectuării unor achiziții fără ca acestea să fie cuprinse în programul anual;
- riscul privind întocmirea și urmărirea contractelor de achiziții publice, precum și constituirea și evidența garanțiilor de bună execuție;
- riscul furnizării unor informații eronate datorate unor neconformități privind dosarele achiziției;
- riscul apariției unor litigii cu terții;
- riscul stabilirii, calculării și plății eronate a unor drepturi salariale;
- riscul calculării și plății eronate a sumelor datorate bugetului consolidat al statului;
- riscul neatingerii unor obiective specifice la nivelul compartimentelor funcționale;

- nesoluționarea în termenul legal a plângerilor interne/externe, risc determinat de inexistența unei proceduri privind înregistrarea și formularea răspunsurilor către petent.

#### 4. Metodologia de audit aplicată

##### 4.1 Stabilirea pragului de semnificație:

Pornind de la nivelul riscurilor identificate și de la nivelul de încredere în sistemul de control intern, având în vedere că riscurile identificate sunt localizate în principal în sfera angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor, auditorii au optat pentru un nivel al materialității la nivelul sumei de **205.286 lei**, reprezentând 2% din totalul plăților realizate de U.A.T.C. Bărcănești în anul 2019, de 10.264.337 lei.

Acest nivel al materialității a fost ales pe următoarele considerente:

✓ volumul plăților efectuate de entitatea auditată pentru activitatea proprie reflectă, în modul cel mai rezonabil, nivelul activității entității pe anul 2019, respectiv realizarea atribuțiilor de autoritate executivă a administrației publice locale, pe baza principiilor de eficacitate, economicitate și eficiență;

✓ s-a considerat că situațiile financiare sunt mai sensibile din punct de vedere al indicatorului plăți efectuate, decât al indicatorului venituri, întrucât cea mai mare parte a veniturilor provin din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate, respectiv subvenții de la bugetul de stat, reflectând mai puțin efortul propriu al entității, acesta fiind de 2.806.147 lei, respectiv 27% din totalul venituri de 10.257.229 lei;

✓ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor caracterizează cel mai elocvent, atât modul în care au fost îndeplinite obiectivele asumate de entitate, cât și gradul de îndeplinire a funcțiilor cu care a fost investită entitatea;

✓ cheltuielile cu achizițiile publice au pondere semnificativă în cheltuielile efective, fiind considerate și tratate de legislația în vigoare ca făcând parte dintr-un domeniu cu o sensibilitate deosebită și cu un impact mare asupra utilizatorilor.

**4.2 Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar:** nu a fost cazul.

**4.3 Dificultăți tehnice sau procedurale:** nu a fost cazul.

**4.4 Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditabile:**

La stabilirea categoriilor de operațiuni, auditorii au avut în vedere specificul entității, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

În baza raționamentului profesional au fost stabilite pentru a fi auditate, categoriile de operațiuni din contul de execuție, definite pe baza criteriilor omogenității și procesării tranzacțiilor, după cum urmează:

✓ **categoriile de venituri:** pentru auditarea **veniturilor/încasărilor** raportate prin situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2019, au fost selectate categoriile de operațiuni, care însumează **2.451.678 lei**, reprezentând 87,78% din totalul încasărilor realizate și care se referă la: impozit și taxă pe clădiri de la persoane fizice (07.02.01.02), impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice (07.02.01.01), impozit pe terenuri de la persoane fizice (07.02.02.01), impozit pe terenuri de la persoane juridice (07.02.02.02), impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice (16.02.02.01), impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice (16.02.02.02), venituri din concesiuni și închirieri (30.02.05), venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale (35.02.01), alte venituri din amenzi, penalități și confiscări (35.02.50). Pentru partea de venituri, la selectarea categoriilor de operațiuni s-a avut în vedere ponderea încasărilor și riscul asociat operațiunilor și tipurilor de operațiuni.

✓ **categoriile de cheltuieli:** categoriile de operațiuni selectate a fi auditate la partea de cheltuieli/plăți însumează **7.072.456 lei, respectiv 68,90%** din total plăți efectuate în anul 2019 raportate în cont de execuție consolidat de 10.264.337 lei, din care:

- **6.517.178 lei, respectiv 73,45%** din plățile în sumă de 8.872.676 lei, raportate în contul de execuție al bugetului local (exclusiv finanțare externă);



- 555.278 lei, respectiv 70,89% din plățile în sumă de 783.346 lei, raportate la entitatea subordonată din sistemul de învățământ.

Pentru auditarea părții de cheltuieli/plăți au fost selectate următoarele categorii de operațiuni: Titlul I Cheltuieli de personal, Titlul II Bunuri și servicii și Titlul XIII Cheltuieli de capital-active nefinanciare.

✓ Pentru auditarea bilanțului încheiat la 31.12.2019 au fost selectate conturile: 212 - "Construcții", 231 - "Active fixe corporale în curs de execuție", 404 - "Furnizori de imobilizări", 421 - "Personal - salarii datorate", 431 - "Asigurări sociale" și 464 - "Creanțe ale bugetului local".

✓ În aplicarea pct. 260 din RODAS, au fost selectate plăți în sumă totală de 555.278 lei, la nivelul entității subordonate Liceul Tehnologic Agricol, Comuna Bărcănești (deschideri de credite), respectiv modul de fundamentare și utilizare a fondurilor pentru categoriile de plăți: 20.01.03 - „Încălzit, iluminat și forță motrică” și 20.02 - „Reparații curente”.

În selectarea operațiunilor, atât din contul de execuție, cât și din bilanț s-a avut în vedere ca în baza verificărilor ce se vor efectua în faza de execuție să se poată formula concluzii asupra tuturor **obiectivelor de control** ce se urmăresc în cadrul acțiunilor de audit pe bugete locale prevăzute de art. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități publicat în MO nr. 547/24.07.2014, fiecărei categorii de operațiuni economice i-au fost asociate obiectivelor prevăzute prin regulament.

#### **4.5 Stabilirea metodelor de selectare din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor în vederea testării acestora:**

Pe baza raționamentului profesional, auditorii au optat pentru două metode de selectare a elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice pentru obținerea probelor de audit și anume: **selectarea tuturor elementelor** pentru categoriile de operațiuni economice constituite dintr-un număr mic de elemente cu valoare mare, precum și pentru **eșantionare**.

În cazul utilizării eșantionului ca metodă de obținere a probelor de audit, s-au aplicat procedurile de audit numai asupra operațiunilor economice incluse în eșantion, astfel încât concluziile să poată fi extinse asupra întregii populații categoriei de operațiuni economice din care a fost ales eșantionul.

S-a aplicat metoda eșantionării statistice folosindu-ne de raționamentul profesional, pornind de la premisa că toate unitățile de eșantionare din cadrul populației pot fi selectate.

Elementele eșantionului au fost **selectate aleatoriu** în funcție de valoare, semnificație, din toate tipurile de operațiuni care compun categoria, astfel încât să se asigure acoperirea întregii game de activități desfășurate de entitate.

Dimensiunea eșantioanelor s-a stabilit în funcție de pragul de semnificație, nivelul erorilor tolerabile, a preciziei, zonele de risc ridicat și raționamentul profesional.

#### **4.6 Abordarea auditului:**

Pentru realizarea obiectivelor auditului s-au testat următoarele aserțiuni:

- Toate operațiunile relevante au fost înregistrate (exhaustivitatea);
  - Toate operațiunile sunt declarate cu precizie (acuratețea);
  - Toate tranzacțiile înregistrate sunt reale (realitatea);
  - Toate operațiunile sunt în concordanță cu legile și reglementările relevante (regularitatea);
  - Toate operațiunile sunt clasificate și descrise conform reglementărilor (prezentarea).
- Aserțiunile s-au aplicat pentru fiecare categorie de operațiuni, în funcție de natura acesteia.

Având în vedere că auditorii nu s-au putut baza pe controalele interne, **abordarea auditului și obținerea elementelor probante s-au bazat pe proceduri de fond, respectiv: proceduri analitice și teste de detaliu.**

Tehnicile specifice utilizate de echipa de audit ca proceduri analitice au constat în studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare, față de perioadele contabile anterioare celei de raportare; analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli; analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat; studierea

corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere; studiul legăturilor dintre informațiile financiare și cele nefinanciare.

În cazul testelor de detaliu s-au utilizat: inspecția, observarea, interviuarea, confirmarea, recalcularea, reeectuarea.

Auditorii au verificat conformitatea situațiilor financiare - privind modul de raportare a situației patrimoniale prin bilanț și contul de rezultat patrimonial.

## **5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar:**

**Constatările și concluziile auditului financiar se prezintă astfel:**

*A. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului la nivelul ordonatorului principal de credite, prezentată detaliat în Procesul verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.*

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

*5.1.1. Referitor la: elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității - nu au fost constatate deficiențe.*

*5.1.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare au fost constatate abateri cu privire la:*

*5.1.2.1 Entitatea a menținut nejustificat la data de 31.12.2019 în contul 231 "imobilizări în curs de execuție" suma de 891.932,02 lei, reprezentând lucrări finalizate și recepționate în perioada 2017 - 2019.*

*Valoarea abaterii constatate este de 891.932,02 lei și reprezintă elemente patrimoniale ale entității neevidențiate, neinventariate și neraportate prin situațiile financiare în conturile de active fixe.*

*Deficiențele s-au datorat: organizării necorespunzătoare a controlului intern, nerespectării procedurii operaționale privind circuitul documentelor și neaplicării principiilor și politicilor contabile reglementate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.*

*Consecința abaterilor s-a concretizat în nerefectarea în balanța de verificare și în bilanțul contabil a unor active fixe la valoarea reală.*

*Concluzia echipei de audit: situațiile financiare nu au prezentat fidel activele corporale de natura domeniului public și rezultatul patrimonial.*

*Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. I, pct. 1 din Procesul-verbal de constatare nr.18536/27.08.2020.*

*5.1.2.2. UATC Bărcănești nu a procedat la regularizarea cu bugetul local a unor disponibilități existente în sold la 31.12.2019 în sumă totală de 11.100 lei, sume reflectate în contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume de depozit, reprezentând garanție de bună execuție recuperată de la un operator economic, care trebuia lichidată până la 31.12.2019, potrivit Normelor Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019.*

*Valoarea abaterii constatate este de 11.100 lei și reprezintă sumă primită de la un operator economic, ce trebuia lichidată până cel mai târziu la data de 30 decembrie 2019.*

*Deficiențele s-au datorat: nerespectării principiilor, regulilor și responsabilităților bugetare așa cum sunt reglementate în legislație, cât și neanalizării componenței sumelor aflate în conturile de disponibilități deschise la trezorerie, consecință a funcționării necorespunzătoare a controlului intern prin neaplicarea și neactualizarea de proceduri operaționale în domeniul financiar contabil și neluarea*

tuturor măsurilor pentru verificarea realității datelor privind rulajele și soldurile unor conturi de evidență, înainte de raportarea acestora în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

*Consecința abaterilor* constă în raportarea de solduri eronate, prezentare de date nereale în situațiile financiare întocmite la 31.12.2019, neregularizarea unor sume existente în contul de disponibilități cu bugetul local.

*Concluzia echipei de audit:* situațiile financiare nu au prezentat fidel obligațiile entității față de terți creditori.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. I, pct. 3 din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

**5.1.3 Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**, au fost constatate abateri cu privire la:

*5.1.3.1 Din verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local provenite din sursa „Impozit pe clădiri datorat de persoane juridice” - Cod 07.02.01.02, s-a constatat că în cazul contribuabilului S.C. Wilse Logistic S.R.L Ploiești, entitatea auditată a stabilit pentru anul de referință 2019 obligații bugetare mai mici cu suma de 7.067 lei, ca urmare a diminuării bazei de impunere reprezentată de valoarea impozabilă a clădirilor nerezidențiale deținute de acest contribuabil la data de 31.12.2016. Aferent debitelor suplimentare constatate, au fost calculate până la data de 15.08.2020 accesorii (majorări de întârziere) în sumă de 424 lei.*

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 7.491 lei și reprezintă venituri nerealizate la bugetul local, din care suma de 7.067 lei - debit principal și suma de 424 lei - majorări de întârziere aferente debitului stabilit.

Cauzele care au generat abaterile au fost nefuncționarea formelor de control intern, precum și organizarea necorespunzătoare a activităților de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local.

Consecința financiară a acestor abateri de la legalitate și regularitate o reprezintă nerealizarea la întregul potențial a veniturilor bugetului local al comunei Bărcănești.

*Concluzia echipei de audit:* situațiile financiare, respectiv contul de execuție bugetară și contul de rezultat patrimonial nu prezintă corespunzător veniturile proprii.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. III, pct.1 din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

✓ Referitor la **calitatea gestiunii economico-financiare** s-au constatat următoarele deficiențe:

**5.1.4 Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită** s-au constatat următoarele abateri:

✓ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile**, după cum urmează:

*5.1.4.1. În cadrul derulării lucrărilor de „Balastare drumuri și reprofilare carosabil (strada Liliacului de la bloc A5 până în DN1, DE 745/1 care permite accesul din DC 91 (str. Albăstrelelor)”, contractate de entitate cu S.C. Puișor Transport S.R.L. Puchenii Mari, au fost efectuate plăți nejustificate către prestator în sumă totală de 1.392,30 lei, de la capitolul bugetar 84.03.01 „Drumuri și poduri”, articolul bugetar 20.02 „Reparații curente”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de servicii neofertate, necontractate și necomandate de beneficiar. Pentru plățile nejustificate, reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 181 lei.*

Valoarea abaterii este de 1.573,30 lei, din care: plăți pentru servicii necomandate în sumă de 1.392,30 lei și accesorii în sumă de 181 lei.

Cauza care a condus la plata nejustificată o constituie funcționarea necorespunzătoare a controlului intern prin neurmărirea respectării prevederilor angajamentelor legale încheiate.

*Consecința abaterii de la legalitate și conformitate* o reprezintă diminuarea fondurilor bugetului local cu suma utilizată pentru plata nejustificată în valoare de 1.392,30 lei.

*Concluzia echipei de audit:* plățile efectuate au influențat rezultatul patrimonial, rezultatul execuției și datele prezentate în situațiile financiare.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV. B, pct. 1. din Procesul-verbal de constatare nr.18536/27.08.2020.

✓**Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital**, după cum urmează:

5.1.4.2. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 106/21.05.2019 în valoare de 408.422,36 lei, având ca obiect execuția, finalizarea și întreținerea lucrărilor de „Construire canalizare pluvială (L=325m) Comuna Bărcănești, Județul Prahova Etapa I - Obiectul 3”, încheiat cu S.C. Rifania Drumconstruct S.R.L. Bărcănești, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 41.585,54 lei, de la capitolul bugetar 74.06.00 „Protecția mediului”, art. bug. 71.01.01 „Construcții”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile nejustificate, reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 4.158,55 lei.

Valoarea abaterii care constituie prejudiciu este de 45.744,09 lei, din care 41.585,54 lei, plăți nejustificate și 4.158,55 lei, accesorii calculate de reprezentanții entității.

*Cauzele care au condus la producerea abaterilor sunt:* nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren, facturate de executant și acceptate nejustificat la decontare de U.A.T.C. Bărcănești, precum și neîndeplinirea de către dirigintele de șantier a obligațiilor și răspunderilor cu privire la urmărirea realizării cerințelor calitative și cantitative aferente obiectivului de investiții, asumate prin contractul de prestări servicii de dirigenție de șantier nr. 16257/05.07.2019.

*Consecința abaterii de la legalitate și conformitate* constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuție și a conturilor de furnizori de imobilizări corporale.

*Concluzia echipei de audit:* prejudicierea bugetului entității auditate, prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV. B, pct. 2. din Procesul-verbal de constatare nr.18536/27.08.2020.

5.1.4.3. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 22214/19.10.2018 în valoare de 637.162,38 lei, având ca obiect execuția, finalizarea și întreținerea lucrărilor de „Schimbare destinație clădire Grădiniță în Cabinete medicale umane și Farmacie, (Oficina), amenajare drum acces, alei carosabile și pietonale, spațiu de parcare, utilități, împrejmuire și organizare de șantier, comuna Bărcănești, sat Tătărani, nr. 26 E, Județul Prahova”, încheiat cu asocierea S.C. Inalco Construct S.R.L. Băicoi (lider asociere) - S.C. General Meel Electric S.R.L. Băicoi (asociat), au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 7.101,69 lei, de la capitolul bugetar 51.01.03 „Autorități executive”, art. bug. 71.01.01 „Construcții”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile nejustificate, reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 994,24 lei.

Valoarea abaterii care constituie prejudiciu este de 8.095,93 lei, din care 7.101,69 lei, plăți nejustificate și 994,24 lei, accesorii calculate de reprezentanții entității.

*Cauzele care au condus la producerea abaterilor sunt:*

- nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren, facturate de executant și acceptate nejustificat la decontare de U.A.T.C. Bărcănești;

- efectuarea formală a recepției la terminarea lucrărilor de membrii comisiei de recepție constituite la nivelul U.A.T.C. Bărcănești, fără o verificare a realității lucrărilor executate;

- neinventarierea corespunzătoare a contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” de către comisia de inventariere, care avea obligația de verificare și comparare a cantităților de lucrări înscrise de constructor în situațiile de plată (devize) cu cantitățile de lucrări existente faptic în teren.

*Consecința economico-financiară* a acestei abateri consta în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuție și a conturilor de furnizori de imobilizări corporale.

*Concluzia echipei de audit:* prejudicierea bugetului entității auditate, prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV. B, pct. 4. din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

**5.1.5 Referitor la vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune** s-au constatat următoarele deficiențe:

*5.1.5.1. U.A.T.C. Bărcănești nu a respectat prevederile legale în vigoare privind intrarea bunurilor în patrimoniu, prin înregistrarea eronată în debitul conturilor 212 „Construcții” și 303.02 „Obiecte de inventar în folosință”, a unor lucrări de investiții, evaluate de entitate la valoarea totală de 376.347,26 lei, lucrări realizate de concesionarul serviciului public de alimentare cu apă potabilă, canalizare și epurare apă menajeră S.C. Capoles Serv S.R.L. Ploiești, nefacturate dar pretinse la plată de executant, fără să aibă la bază angajamente legale și documente justificative legal întocmite (situații de plată și facturi) din care să rezulte pretenția creditorului și realitatea lucrărilor executate.*

*Valoarea abaterii este în sumă totală de 376.347,26 lei și reprezintă mijloace fixe și obiecte de inventar înregistrate fără documente justificative în evidența contabilă.*

*Deficiențele s-au datorat:* interpretării eronate a prevederilor legale referitoare la înregistrarea bunurilor în patrimoniu, corelat cu neidentificarea ca plus de inventar de către comisiile de inventariere constituite în perioada 2015 - 2019, a lucrărilor executate fără autorizație de construire, fără documente justificative și fără aprobarea Consiliului Local al Comunei Bărcănești.

*Consecința economico-financiară* a abaterii o reprezintă prezentarea eronată în situațiile financiare a poziției financiare a unității administrativ-teritoriale.

*Concluzia echipei de audit:* situațiile financiare nu au prezentat fidel poziția financiară a entității.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV. C, pct. 1 din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

**5.1.6 Referitor la respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice** s-au constatat următoarele deficiențe: nu au fost constatate abateri.

**5.2. Evaluarea sistemului de control intern al U.A.T.C. Bărcănești, inclusiv a aspectelor de natură etică**

*5.2.1. În anul 2019, controlul intern nu a fost organizat ținându-se cont de standardele de control intern managerial, măsurile de control necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial și nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil, să fie capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de aceasta, respectiv abateri referitoare la: reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, inventarierea patrimoniului, diminuarea veniturilor bugetului local la sursa „Impozit pe clădiri - persoane juridice”, abateri generatoare de prejudicii în cazul lucrărilor de investiții și de reparații curente, precum și abateri constatate la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Liceul Tehnologic Agricol, comuna Bărcănești.*

*Cauza care a condus la abaterile prezentate a fost neadaptarea organizării controlului intern la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității.*

*Consecința disfuncțiilor în funcționarea controalelor interne a fost producerea unor abateri financiar-contabile, precum și abateri generatoare de prejudicii.*

**Concluzie:** Pe baza evaluării efectuate, considerăm că sistemul de control intern al entității în anul 2019 și anterior nu a fost adaptat continuu și în totalitate corespunzător la nivelul tuturor structurilor funcționale și *pare să funcționeze în general conform*, fiind identificate unele deficiențe privind înregistrarea unor operațiuni în contabilitate, stabilirea și încasarea unor categorii de venituri și plăți nedatorate, abateri privind concesiunea de bunuri proprietate publică și privată ale U.A.T.C. Bărcănești, abateri cauzatoare de prejudicii la nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Tehnologic Agricol Comuna Bărcănești, oferind parțial siguranța că procedurile de control funcționează eficient în toate compartimentele funcționale și pentru toate activitățile.

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate constatate în misiunea de audit, în urma evaluării sistemului de control intern din entitate, s-a apreciat un nivel de încredere **mediu** și calificativul **satisfăcător**.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. II pct. 1 din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

*5.2.2. La audit s-a constatat că organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la UATC Bărcănești s-a desfășurat în baza unor acte normative abrogate anterior anului auditat, iar prin dispoziția primarului nr. 358/30.09.2015, prin care au fost nominalizate persoanele împuternicite să exercite activitatea de control financiar preventiv și să acorde viza de control financiar preventiv, nefiind nominalizați și înlocuitori ai respectivelor persoanelor, pe perioada absențelor din entitate a persoanelor nominalizate, viza de control financiar preventiv a fost exercitată neautorizat (persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc veniturile a exercitat controlul financiar preventiv pe operațiuni ce privesc cheltuielile, respectiv persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc cheltuielile a exercitat controlul financiar preventiv pe operațiuni ce privesc veniturile).*

*Cauzele aplicării necorespunzătoare a dispozițiilor legale care reglementează activitatea de control financiar preventiv din cadrul entității.*

*Consecințele economico-financiare* ale acestor nereguli sunt materializate în deficiențele constatate, atât pe linia stabilirii și încasării veniturilor, cât și în efectuarea unor plăți nelegale de către entitate.

**Concluzie:** controlul financiar preventiv propriu nu a funcționat sub toate aspectele în conformitate cu cadrul legal de reglementare.

### **5.3. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat**

*5.3.1. Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.C. Bărcănești nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Astfel, nu au fost inventariate corespunzător imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție și echipamentele speciale de tipul componentelor infrastructurii rețelei de apă prin verificarea la fața locului a stadiului fizic, respectiv prin confruntarea situației faptice cu documentele care să ateste proveniența echipamentelor.*

*Valoarea abaterii constatate:* nu a fost cuantificată.

*Cauzele care au generat abaterile* au fost determinate de: neaplicarea corespunzătoare a dispozițiilor legale care reglementează operațiunile de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și nerespectarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului.

*Consecința financiară* a acestei abateri de la legalitate și regularitate o reprezintă raportarea date eronate și/sau incomplete în situațiile financiare ale entității încheiate la 31.12.2019, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.

*Concluzia echipei de audit:* situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția financiară și performanța financiară a entității.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV.A, pct.1 din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

Reevaluarea bunurilor din patrimoniul Comunei Bărcănești s-a efectuat în anul 2018, iar diferențele rezultate în sumă de 1.334.577,94 lei au fost înregistrate în evidența contabilă a entității cu NC nr. 129/01.11.2018 și nr. 130/01.11.2018.

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

Prin H.C.L. nr. 4/26.02.2009 s-a aprobat asocierea comunei Bărcănești cu județul Prahova, în vederea constituirii Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru managementul deșeurilor - Prahova”.

În anul 2016 a fost declarat câștigător al licitației operatorul de salubritate S.C. ROSAL GRUP S.A. și a fost semnat Contractul nr. 1792/13.09.2016 privind „Delegarea prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale în zonele 2 - Boldești Scăeni și 6- Valea Doftanei”.

În anul 2017 a fost implementat la nivelul U.A.T.C. Bărcănești, „Sistemul de management Integral al Deșeurilor în județul Prahova”, prin înființarea a 40 platforme ce conțin fiecare câte 3 recipiente de colectare selectivă a deșeurilor, platforme ce au fost puse la dispoziția operatorului de salubritate.

Prin H.C.L. nr. 33/21.06.2018, Consiliul Local al Comunei Bărcănești a aprobat „Strategia Locală privind accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice 2018-2020 pentru comuna Bărcănești, județul Prahova”.

În anul 2020, Consiliul Local a aprobat avizarea „Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului public de salubritate a localităților din județul Prahova - revizuit” și acordarea unui mandat de reprezentare primarului unității administrativ-teritoriale.

#### **5.5 Alte aspecte:**

##### **➤ Referitor la obiectivele transmise prin tematica nr. 40112/20.02.2020:**

În anul auditat, U.A.T.C. Bărcănești nu a efectuat achiziții de mijloace de transport și implicit nu i-au fost incidente dispozițiile Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

##### **➤ Referitor la obiectivele transmise prin tematica nr. I/41978/IV/41020/21.11.2019:**

În anul auditat, U.A.T.C. Bărcănești nu a dispus de fond locativ pentru locuințe sociale.

##### **➤ Referitor la creditele contractate sau aflate în derulare la nivelul U.A.T.C. Prahova la 31.12.2019, obiective transmise prin tematica nr. II/41474/11.12.2019 (anexa nr.):**

În anul 2019, U.A.T.C. Bărcănești a avut în derulare contractul de credit - linie de finanțare nr. 301/22170/23.08.2007, modificat prin actele adiționale nr. PH SJ-CC 301/22170/a/02.08.2010 și nr. 1/09.12.2015, încheiat cu Banca Comercială Română S.A., în valoare de 908.389,55 euro, cu o maturitate de 12 ani, din care perioada de grație 36 luni, de la 23.08.2007 până la 22.08.2010 și perioada de rambursare 108 luni, de la 22.08.2010 până la 22.07.2019 pentru finanțarea obiectivului de investiții „Modernizare drumuri comuna Barcanesti.”

Conform acordului de garantare nr. 301/22170/23.08.2007, creditul a fost garantat de unitatea administrativ-teritorială cu veniturile bugetului local prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006, în sumă de 18.883.570 lei.

Având în vedere că obligațiile contractuale au fost achitate în conformitate cu graficul de plăți prevăzut în contractul de credit, până la data finalizării împrumutului și închiderii contului (29.08.2019), veniturile constituite ca și garanție reală mobilă fără deposedare nu au făcut obiectul actelor de executare silită de către creditor.

Valoarea tragerilor în valută de contract a fost de 908.388,94 euro, valoarea ratelor de capital (rambursări) până la 31.12.2019 a fost de 908.388,94 euro, la care s-a adăugat valoarea dobânzilor de 247.901,28 euro și comisioane bancare de 4.075,16 euro.

La data finalizării împrumutului, U.A.T.C. Bărcănești a comunicat D.G.R.F.P. Ploiești - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, „Situția privind finanțarea rambursabilă contractată

direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ teritorială la data de 31.07.2019” înregistrată sub nr. 7927/09.08.2019.

Contul a fost închis la data de 29.08.2019 - extras cont BCR - sold 0 „zero lei”.

În concluzie, în perioada auditată, nu au fost constatate abateri în derulare contractul de credit - linia de finanțare nr. 301/22170/23.08.2007.

➤ **Referitor la aspectele semnalate de UATC Bărcănești cu adresa nr. 17308/03.08.2020 înregistrată la Camera de Conturi Prahova cu nr. 2783/03.08.2020:**

a) „Extindere Liceu cu 8 săli de clasă și anexe”:

Sesizarea formulată a făcut obiectul măsurii nr. II.3 din Decizia nr. 66/2014, al cărei mod de implementare a fost detaliat în Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 18197/20.08.2020, verificare efectuată în cadrul misiunii de audit.

b) „Cota de dezvoltare pentru construirea bransamentelor pe rețeaua de distribuție apă potabilă”:

Aspectele sesizate au fost tratate la punctul 5.1.5 „vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune” din prezentul raport de control.

#### **6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat**

- Nu a fost cazul.

#### **7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din RODAS**

**Constatări rezultate în urma acțiunii de verificare efectuată la entitatea din subordinea U.A.T.C. Bărcănești - Liceul Tehnologic Agricol, Comuna Bărcănești - Nota de constatare nr. 1084/24.08.2020 (anexa nr. 4):**

7.1. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 857/06.06.2019 în valoare de 173.849,31 lei, având ca obiect execuția lucrărilor de „Reparații, renovări holuri și 5 (cinci) săli de clasă”, încheiat între Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești, în calitate de achizitor și S.C. Codima Com S.R.L. Ploiești, în calitate de executant, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 4.110,80 lei, de la capitolul bugetar 65.04.02 „Învățământ secundar”, art. 20.02 „Reparații curente”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile nejustificate reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 31.08.2020 în valoare de 452,18 lei.

Valoarea abaterii care constituie prejudiciu este de 4.562,98 lei, din care 4.110,80 lei, plăți nejustificate și 452,18 lei, accesorii calculate de reprezentanții entității.

Cauzele care au condus la producerea abaterilor sunt: nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren, facturate de executant și acceptate nejustificat la decontare de Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești.

Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv subevaluarea contului de rezultat patrimonial.

Concluzia echipei de audit: prejudicierea bugetului entității auditate, prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. V, pct. 1. din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.

7.2. Liceul Tehnologic Agricol, Comuna Bărcănești a încheiat cu SC Pami Concept Proiect SRL asocierea în participațiune nr. 307/24.04.2015 în vederea instruirii practice a elevilor, aducând ca aport la asociere atât infrastructura liceului, cât și utilaje obținute prin programe Phare, fără verificarea și avizarea legalității acesteia de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova.



*Prin neverificarea evidenței contabile a asocierii, prin desfășurarea de către agentul economic a activității de producție și în afara orelor de practică a elevilor, prin neincluderea unor clauze concrete, clare care să vizeze condiții de reziliere a contractului sau, după caz, accesorii pentru nerealizarea la termen a obligațiilor asumate prin contract, respectiv prin punerea la dispoziția asocierii și a altor utilaje decât cele prevăzute în anexa la contract, unitatea de învățământ nu a asigurat protejarea patrimoniului public împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.*

*Mai mult decât atât, la data de 31.12.2019, la nivelul liceului s-a constatat un prejudiciu în sumă de 9.701,04 lei, reprezentând amortizare datorată de asociatul SC Pami Concept Proiect SRL și neplătită unității de învățământ conform clauzelor contractuale, aferentă anului 2016.*

*Valoarea abaterii constatate este de 9.701,04 lei, reprezentând prejudiciu adus unității de învățământ.*

*Cauzele care au determinat abaterea au fost: organizarea necorespunzătoare a controlului intern.*

*Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv subevaluarea contului de rezultat patrimonial.*

*Concluzia echipei de audit: neurmărirea clauzelor contractului de asociere în participațiune a condus la neprotejarea patrimoniului public împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei și la înregistrarea de abateri cauzatoare de prejudicii.*

*Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. V, pct. 2. din Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020.*

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

La întâlnirea de conciliere desfășurată la data de 26.08.2020, în urma prezentării deficiențelor, **conducerea unității auditate și-a însușit constatările auditorilor publici externi ai Camerei de Conturi Prahova**, neexistând disfuncționalități apărute în colaborarea cu personalul entității, abaterile și concluziile fiind prezentate în timp util pe parcursul acțiunii, iar punctele de vedere fiind preluate și analizate cu obiectivitate în proiectul actului de control.

Conducerea entității a precizat că pentru o parte din constatările privind prejudiciile aduse bugetului local, executanții lucrărilor la care au fost constatate abateri au emis, din proprie inițiativă, facturi de stornare a sumelor, iar cu privire la abaterile privind veniturile nestabilite, neînregistrate și neîncasate, a fost emisă decizie de impunere.

Acțiunea de audit financiar desfășurată a avut în vedere operațiunile economico - financiare cele mai relevante, a fost realizată într-un cadru adecvat și civilizat, cu respectarea aspectelor de natură etică din partea auditorilor publici externi, iar rezultatele verificării au fost prezentate într-o manieră echilibrată și corectă, dându-se dovadă de: obiectivitate, imparțialitate, onestitate, corectitudine și independență pe parcursul desfășurării, acțiunea având un impact pozitiv care va conduce în viitor la îmbunătățirea managementului financiar și la sporirea gradului de responsabilitate în gestionarea patrimoniului, aspecte consemnate în Nota de conciliere nr. 18466/26.08.2020.

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

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, conducerea entității auditate a fost informată în legătură cu abaterile de la legalitate și regularitate, iar **pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi**, aceasta a întreprins unele măsuri pentru înlăturarea acestora, astfel:

##### **A. Măsuri întreprinse la nivelul U.A.T.C. Bărcănești**

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.2 referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

- pct. 5.1.2.1 - cu NC nr. 79/07.08.2020 și cu NC nr. 80/10.08.2020 s-au efectuat reglările în evidența contabilă a entității.

- pct. 5.1.2.1 - cu OP. nr. 864/12.08.2020 s-a virat la bugetul local suma de 11.100 lei, iar cu NC nr. 83/12.08.2020 s-au efectuat reglările în evidența contabilă a instituției.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.3 referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

- a fost emisă și transmisă contribuabilului Decizia de impunere nr. 1776/12.08.2020, însoțită de Notificarea de plată înregistrată sub același număr, prin care a fost stabilit un debit suplimentar în sumă de 7.067 lei și majorări de întârziere în sumă de 424 lei.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.4, referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită** s-a procedat la corectarea deficiențelor după cum urmează:

✓ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii**

• Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.4.1**, Prestatorul S.C. Puișor Transport S.R.L. Puchenii Mari, a întocmit și a înaintat beneficiarului factura nr. 123/10.08.2020 de stornare a sumei totale de 1.392,30 lei încasată nejustificat. Cu ordinul de plată nr. 161/10.08.2020, prestatorul a achitat U.A.T.C. Bărcănești suma de 1.392,30 lei, cuprinzând contravaloarea operațiunilor facturate nejustificat.

• Pentru abaterile prezentate la **punctul 7.1**, privind Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești, în timpul auditului, Constructorul S.C. Codima Com S.R.L. Ploiești a întocmit și a înaintat beneficiarului factura nr. 376/24.08.2020, de stornare a sumei totale de 4.110,80 lei încasată nejustificat.

✓ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital**

• Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.4.3**, Asociera S.C. Inalco Construct S.R.L. Băicoi (lider asociere) - S.C. General Meel Electric S.R.L. Băicoi (asociat), a întocmit și înaintat beneficiarului factura nr. 80085/06.08.2020 însoțită de situația rectificativă din data de 05.08.2020, de stornare a sumei totale de 7.101,69 lei.

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

Din verificările efectuate, auditorii publici au constatat erori și abateri financiar contabile, din care unele cauzatoare de prejudicii, care au determinat denaturări ale datelor raportate în situațiile financiare întocmite de entitate pentru anul 2019 (bilanț, cont de rezultat patrimonial, cont de execuție bugetară).

**Recomandările auditoriilor publici externi pentru remedierea abaterilor constatate:**

**A. Pentru abaterile constatate la nivelul U.A.T.C. Bărcănești**

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.3 referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărirea a încasării veniturilor bugetului local în cuantum și la termenii prevăzuți de lege**, recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorilor/abaterilor constatate sunt:

Pct. 5.1.3.1. - Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane juridice care dețin clădiri pe raza comunei Bărcănești în vederea stabilirii concordanței valorii declarate pentru impozitarea clădirilor și cea reflectată în contabilitatea contribuabilului, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local, inclusiv a celor stabilite la audit în sumă de 7.067 lei debit și 424 lei accesorii calculate la data de 15.08.2020.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.4, referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii**

**bugetare și cu destinația stabilită**, recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorilor/abaterilor constatate sunt:

✓ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor privind bunurile și serviciile**

Pct. 5.1.4.1. - Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Reparații curente” - art. bug. 20.02, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 1.392,30 lei și accesorii în sumă de 181 lei, ca urmare a decontării unor cantități de servicii neofertate, necontractate și necomandate de beneficiar către S.C. Puișor Transport S.R.L. Puchenii Mari la obiectivul „Balastare drumuri și reprofilare carosabil (strada Liliacului de la bloc A5 până în DN1, DE 745/1 care permite accesul din DC 91 (str. Albăstrelelor)”.

✓ **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital**

Pct. 5.1.4.2. - Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 41.585,54 lei și accesorii în sumă de 4.158,55 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către S.C. Rifania Drumconstruct S.R.L. Bărcănești la obiectivul „Construire canalizare pluvială (L=325m) Comuna Bărcănești, Județul Prahova Etapa I - Obiectul 3”.

Pct. 5.1.4.3. - Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 7.101,69 lei și accesorii în sumă de 994,24 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către Asocieria S.C. Inalco Construct S.R.L. Băicoi (lider asociere) - S.C. General Meel Electric S.R.L. Băicoi (asociat) la obiectivul „Schimbare destinație clădire Grădiniță în Cabinete medicale umane și Farmacie, (Oficina), amenajare drum acces, alei carosabile și pietonale, spațiu de parcare, utilități, împrejmuire și organizare de șantier, comună Bărcănești, sat Tătărani, nr. 26 E, Județul Prahova”.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.1.5** referitor la **concesionarea de bunuri proprietate publică și privată a U.A.T.C. Bărcănești**, recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorilor/abaterilor constatate sunt:

- pct. 5.1.5.1. - stabilirea cu exactitate, pe baza cantităților de apă livrate de operator în perioada 2014 - 2020, a cuantumului sumelor care trebuiau a fi constituite în cont distinct ca și „cotă de dezvoltare”;

- determinarea cu exactitate a valorii bunurilor de preluare și a bunurilor de retur, în baza unor expertize de specialitate;

- determinarea diferenței dintre sumele constituite în „cota de dezvoltare” și valoarea investițiilor realizate de operator și, după caz: recuperarea cotei de dezvoltare neutilizată rămasă la dispoziția operatorului sau supunerea spre aprobarea Consiliului Local al Comunei Bărcănești a preluării în patrimoniul public a valorii investițiilor efectuate de operator care exced sumele constituite în „cota de dezvoltare”;

- funcție de statutul juridic al bunurilor executate de operator, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă și în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.2** referitor la **evaluarea sistemului de control intern al U.A.T.C. Bărcănești, inclusiv a aspectelor de natură etică**, se recomandă:

- Pct. 5.2.1 - Reorganizarea controlului intern managerial prin adaptarea acestuia la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității,

astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de U.A.T.C. Bărcănești.

- Pct. 5.2.2 - Reorganizarea activității de exercitare a controlului financiar preventiv conform prevederilor OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare și actualizarea și asigurarea implementării (aplicarea) procedurii operaționale privind controlul financiar preventiv propriu.

✓ Pentru abaterile prezentate la **punctul 5.3 - Referitor la efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora** se recomandă:

pct. 5.3.1 - Organizarea acțiunii de inventariere și realizarea acesteia cu respectarea normelor de inventariere astfel încât această operațiune să își atingă scopul pentru care se realizează și să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

✓ **Pentru abaterile constatate în urma acțiunii de verificare efectuată la entitatea din subordinea U.A.T.C. Bărcănești - Liceul Tehnologic Agricol, Comuna Bărcănești - Nota de constatare nr. 1084/24.08.2020:**

Pct. 7.1 - Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Reparații curente”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 4.110,80 lei și accesorii în sumă de 452,18 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către S.C. Codima Com S.R.L. Ploiești la obiectivul „Reparații, renovări holuri și 5 (cinci) săli de clasă”;

Pct. 7.2. - Reanalizarea clauzelor contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015, în sensul: stabilirii unui plan de afaceri, a tipurilor de cheltuieli ce intră în costul asocierii; includerii unor clauze concrete, clare care să vizeze condiții de reziliere a contractului sau, după caz, accesorii pentru nerealizarea la termen a obligațiilor asumate prin contract;

- Urmărirea derulării contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015 prin efectuarea de verificări periodice a documentelor financiar-contabile ce fac obiectul asocierii;

- Supunerea verificării și a avizării contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015 de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova;

- Verificarea evidenței contabile a asocierii (contract de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015) pe perioada 2017 - prezent prin solicitarea de la asociatul SC Pami Concept Proiect SRL a bilanțelor de verificare proprii asocierii, întocmite conform legislației care guvernează asocierile în participațiune;

- Efectuarea demersurilor legale în vederea scutirii entității (exclusiv pentru activitatea economică), de la plata accizelor pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzire;

- Extinderea verificărilor asupra tuturor surselor de venit în vederea stabilirii întinderii prejudiciului produs entității prin neplata în termenul de prescripție a veniturilor cuvenite bugetului instituției de învățământ și recuperarea de la SC Pami Concept Proiect SRL a prejudiciului în sumă de 9.701,04 lei și a accesoriiilor aferente pentru neplata acestora la termen, reprezentând amortizare aferentă utilajelor, prevăzută în contractul de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015.

## 11. Opinia auditorilor publici externi

Nr. Crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare		Accesorii
			Venituri	Cheltuieli	Plăți	Suma	Indicatori din bilanțul contabil	
			Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Influențe rezultat execuție bugetară			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
A	Abateri care au influență directă asupra exercițiului financiar supus auditării - Activitate proprie U.A.T.C. Bărcănești	1.342.283	18.167	50.080	31.912	1.268.279	Bilanț, cont de rezultat patrimonial	5.757
B	Abateri la entitățile subordonate	13.812		13.812	13.812		x	453
1	Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești	13.812		13.812	13.812			453
<b>TOTAL ABATERI (A+B)</b>		<b>1.356.548</b>	<b>18.167</b>	<b>63.892</b>	<b>45.724</b>	<b>1.268.279</b>	<b>x</b>	<b>6.210</b>
<b>Pragul de semnificație</b>		<b>205.286</b>						

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/2014 a Plenului Curții de Conturi a României, pct. 335, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorii erorilor/abaterilor - care au fost în sumă totală de 1.356.548 lei, cu influențe în contul de rezultat patrimonial și în bilanțul contabil (veniturile suplimentare, plățile nejustificate și denaturări de elemente patrimoniale) - **anexa nr. 2**.

La compararea acestei valori cu pragul de semnificație de 2% din volumul plăților efectuate în anul 2019 (10.264.337 lei), adică **205.286 lei**, s-a constatat că **valoarea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate a fost de 1.356.548 lei și se situează peste nivelul pragului de semnificație**.

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 Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bărcănești la 31.12.2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

În consecință, opinia pe care o exprimăm în legătură cu situațiile financiare întocmite de U.A.T.C. Bărcănești pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2019 este **OPINIE CONTRARĂ**.

## 12. Anexe

- Anexa nr. 1 - Situația datoriei publice locale a U.A.T.C. Bărcănești la data de 31.12.2019;
- Anexa nr. 2 - Sumarul erorilor/abaterilor;
- Anexa nr. 3 - Procesul-verbal de constatare nr. 18536/27.08.2020;
- Anexa nr. 4 – Nota de constatare nr. 1084/24.08.2020 încheiată în baza pct. 260 din RODAS la Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești.

\*

\*

\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 405 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 18620 din 28.08.2020 la U.A.T.C. Bărcănești și la nr. 33 din 28.08.2020 în registrul unic de control.

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 pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

**Auditori publici externi,**