



69458\13.10.2025

CAMERA DE CONTURI
VRANCEA

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare centralizate ale
Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Suraia
la data de 31.12.2023

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vrancea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Suraia (U.A.T.C. Suraia)**, cu sediul în localitatea Suraia, comuna Suraia, județul Vrancea, cod de identificare fiscală 4350610, telefon/fax 0237.245.001, e-mail: *primaria.suraia@yahoo.com*, pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

Situațiile financiare centralizate ale U.A.T.C. Suraia au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unei unități de învățământ preuniversitar aflată în coordonare, respectiv Școala Gimnazială Suraia.

B. Opinie CU REZERVA

Am auditat situațiile financiare centralizate ale U.A.T.C. Suraia pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete /capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România¹ la data efectuării misiunii de audit.

C. Baza pentru opinia CU REZERVE

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (I.S.S.A.I.). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre. Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.C. Suraia pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Subevaluarea² datoriilor necurente raportate în bilanțul contabil, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unei hotărâri judecătorești privind acordarea de drepturi bănești unor salariați.

În timpul misiunii de auditului financiar, entitatea a înregistrat în evidența contabilă aceste drepturi în valoare de 95.000 lei.

2. Înregistrarea eronată³ a cheltuielilor de personal aferente lunii decembrie 2023 în momentul plății și nu în perioada la care acestea se referă, nerespectând astfel principiul contabilității de angajamente. Astfel, datoriile curente prezentate în bilanțul contabil la 31.12.2023 au fost subevaluate cu suma de 383.848 lei.

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

O.M.F.P. nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31.12.2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

2. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și alin. (2) și art. 11;

O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. I, pct. 1.4.1. Documente justificative-prevederi generale, Cap. VII. Instrucțiunile de utilizare a conturilor: - Contul 420 „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”;

O.M.F.P. nr. 5380/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, Art. 1, pct. 1.2, pct. 2, pct. 3.

3. O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, pct. 2.7.1.1 – Principii contabile și cap. IV pct. 1 – Cheltuieli; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 11, art. 13.

3. Menținerea⁴ și raportarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 a unor datorii comerciale a căror realitate, vechime și componență nu au fost analizate, respectiv:

- înregistrarea dublă în anul 2021 a unei facturi în valoare de 64.539 lei. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunii identificată ca eronată (stornarea sumei dublate aferentă facturii nr. 7/2021).

- înregistrarea sumei de -19.842 lei în contul unui furnizor, suma care nu a putut fi justificată de către reprezentanții entității în timpul controlului.

4. Neefectuarea/efectuarea eronată⁵ a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniu, astfel:

a) La nivelul U.A.T.C. Suraia, deși în luna septembrie 2023 a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale de natura clădirilor aflate în patrimoniul entității publice (conform raport evaluare întocmit de un evaluator autorizat), nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la finalul anului diferențele de reevaluare rezultate din acest proces. În anul 2024, prin H.C.L. nr. 34/30.05.2024 au fost aprobate valorile reevaluate ale bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al comunei, diferențele din reevaluare în sumă de 506.195 lei fiind înregistrate în evidența contabilă în luna iulie 2024.

S-a constatat că nu au fost reevaluate terenurile aparținând domeniului public și privat al U.A.T.C. Suraia, în timpul misiunii de audit fiind demarată această operațiune.

b) La nivelul Școlii Gimnaziale Suraia au fost reevaluate inclusiv bunurile care, potrivit legii, nu se supun reevaluării (din categoria conturilor 213 „*Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*” și 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*”) întrucât, conform documentelor prezentate, acestea au fost amortizate integral. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunii identificată ca eronată (diminuarea valorii mijloacelor fixe, valoarea corectată și înregistrată în evidența contabilă fiind de 131.797 lei).

5. Raportarea eronată⁶ în situațiile financiare a activelor necurente de natura terenurilor și construcțiilor în sumă de 1.862.584 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în anul 2023 în structura patrimoniului și aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative.

4. O.M.F.P. nr. 1917/2005, privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct. 1.4.1 – Documente justificative prevederi generale și cap. VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile, contul 404 „*Furnizori de imobilizări*”;
Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 (1), art. 6, art. 9, art. 13.

5. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare – art. 8(1) și (2);
O.M.E.F. nr. 3.471 / 25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice – art. 4, art. 5(3), art. 11(1).

6. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare – art. 8(1);
O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – cap. VII;
O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare – art. 290.

În baza dispoziției nr. 6/2021 a fost constituită comisia specială pentru întocmirea și actualizarea inventarului aparținând domeniului public și privat al Comunei Suraia. Rezultatele activității comisiei susmenționate au fost consemnate în procese verbale, atestarea apartenenței acestor bunuri la domeniul public/privat al comunei Suraia fiind aprobată prin Hotărâri ale Consiliului Local.

În timpul misiunii de audit, bunurile imobile atestate ca aparținând domeniului public/privat al comunei Suraia au fost înregistrate în evidența contabilă.

6. Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale și valorificarea eronată a rezultatelor acesteia⁷.

Urmare analizei rezultatelor operațiunii cu privire la inventarierea patrimoniului, efectuată în baza Dispoziției nr. 353/12.12.2023, a rezultat faptul că valoarea activelor fixe corporale (terenuri și clădiri) prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea.

Astfel:

a) Deși entitatea a organizat și efectuat inventarierea anuală pentru a se asigura de existența patrimoniului, în listele de inventar și implicit în procesul verbal privind rezultatele inventarierii (înregistrat sub nr. 10915/28.12.2023), au fost înscrise/consemnate de către comisia de inventariere date nereale/necorelate, cu privire la existența unor active fixe corporale. Un exemplu în acest sens este înscrierea în listele de inventar aferente contului 212 „*Construcții*” a valorii reevaluate a unei clădiri (Grădinița nr. 3), imobil care, conform procesului verbal la terminarea lucrării înregistrat sub nr. 7982/26.09.2023, reiese că a fost demolat, precum și a plăților efectuate cu demolarea acesteia evidențiate în contul 231 „*Active corporale în curs de execuție*”.

Valoarea activelor fixe reflectate în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2023 a fost supraevaluată cu suma de 303.139,22 lei (228.100 lei aferent contului 212 „*Construcții*” - Grădinița nr. 3, imobil care a fost demolat în anul 2023, precum și a plăților în sumă de 75.039,22 lei efectuate cu demolarea acesteia, evidențiate în contul 231 „*Active corporale în curs de execuție*”).

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunilor constatate ca fiind eronate evidențiate la data de 31.12.2023.

7. O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 5, pct. 13, pct. 35(1);
Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2(1) și art. 7(1);
O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 289(1);
O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile: Contul 211 „*Terenuri și amenajări la terenuri*”, Contul 212 „*Construcții*”, Contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”.

b) S-a constatat menținerea, în mod nejustificat, în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” a cheltuielilor unor obiective de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune, fiind astfel afectate valoarea activelor fixe corporale și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al U.A.T.C. Suraia cu suma de 9.292.296 lei. Din cauza erorii identificate, cheltuielile de capital nu au fost recunoscute în situațiile financiare auditate, iar capitalurile proprii au fost diminuate.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunilor identificate ca eronate (înregistrarea în conturi corespunzătoare a investițiilor finalizate și recepționate).

c) Obiectivele de investiții aflate în curs de execuție la finele anului, nu au fost inventariate în liste în care să se menționeze pentru fiecare obiect în parte volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Astfel, valoarea acestora nu a fost determinată potrivit stadiului de execuție a lucrărilor, respectiv pe baza valorii din documentația existentă (devize) și în funcție de volumul lucrărilor realizate.

De precizat că abaterea s-a constatat și la entitatea subordonată Școala Gimnazială Suraia, în cazul obiectivului în curs de execuție „*Reabilitare Școala nr. 2*”, care prezintă un sold la data de 31.12.2023 în valoare de 88.303 lei. În concluzie, operațiunea de inventariere a patrimoniului entității nu și-a atins scopul, în sensul că nu s-a realizat asigurarea și constatarea realității tuturor elementelor de natura activelor, în vederea întocmirii și prezentării în situațiile financiare anuale a informațiilor reale.

7. Menținerea eronată⁸ în soldul contului 233 „*Active fixe necorporale în curs de execuție*”, a cheltuielilor în sumă de 160.649,98 lei aferente obiectivului de investiții „*Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde TIC-GIS*” (finanțat prin Planul Național de Redresare și Reziliență, în baza contractului de finanțare nr. 352/03.01.2023), pentru care există procesul-verbal de recepție finală nr. 3351/21.04.2023.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a deficienței identificate prin întocmirea notei contabile nr. 17/25.09.2024 (stornarea din contul 233 „*Active fixe necorporale în curs de execuție*” și înregistrarea în contul 208 „*Alte active fixe necorporale*” a valorii de 160.649,98 lei, reprezentând livrarea și punerea în funcțiune a platformei cloud GIS).

8. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 9 și art. 13;

O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap.VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor - cont 208 „*Alte active fixe necorporale*” și contul 233 „*Active fixe necorporale în curs de execuție*”, pe fondul nefuncționării sistemului de control intern managerial.

8. Stabilirea și plata eronată⁹ a unor drepturilor salariale acordate în anul 2023, fiind angajate și plătite nejustificat cheltuieli de personal, astfel:

a) Personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului i s-a acordat spor pentru condiții vătămătoare în valoare totală de 97.281 lei (56.909 lei drepturi nete și 40.372 lei impozit pe venit și contribuții sociale), în baza unor documente care nu respectă condițiile de legalitate, în sensul că au fost eliberate de compartimentul de specialitate din cadrul Direcției de Sănătate Publică Vrancea în anul 2017, fără a mai fi actualizate conform prevederilor legale. În timpul auditului, aferent **drepturilor salariale nete** achitate nelegal în sumă de 56.909 lei, au fost calculate până la data de 23.09.2024 majorări de întârziere în sumă de 7.662 lei¹⁰;

b) În perioada martie-septembrie 2023 procentul acordat primarului și viceprimarului comunei pentru implementarea unor proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, precum și prin Mecanismul de redresare și reziliență a fost calculat eronat, fiind astfel plătită suma de 7.146 lei (4.180 lei drepturi nete și 2.966 lei impozit pe venit și contribuții sociale) fără respectarea condițiilor legale prevăzute în H.G. 234/2023 (Regulamentul cadru privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială).

În timpul auditului, aferent **drepturilor salariale nete** achitate nelegal în sumă de 4.180 lei, au fost calculate până la data de 23.09.2024 majorări de întârziere în sumă de 584 lei;

c) Au fost stabilite și acordate sume sub forma majorărilor salariilor de bază personalului din instituție nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, fără documente justificative care să confirme activitatea efectiv realizată de aceștia în cadrul implementării proiectelor.

Astfel:

- Dispozițiile prin care au fost nominalizați membrii în echipele de implementare au fost întocmite formal, fără a conține informații referitoare la funcția îndeplinită și responsabilitățile fiecărui membru în cadrul proiectului;
- Nu au fost desemnați Coordonatorii de proiect / managerii de proiect / șefii de proiect;

9. Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art 14 (3) și art 23(1); H.G. nr. 569/04.08.2017 pentru aprobarea Regulamentului privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare "Administrație" din administrația publică locală, art 3, alin (2);

H.G. 234/2023-Regulamentul cadru privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru persoanele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și condițiile de înființare a posturilor în afara organigramei în cadrul instituțiilor și/sau autorităților publice care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau prin Mecanismul de redresare și reziliență;

O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5(1) și art. 10(5).

10. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 73¹;

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 183;

- Nu au fost întocmite fișe de post în care să fie descrise/reflectate activitățile desfășurate de către personalul instituției nominalizat în echipele de proiect;
- Nu au fost întocmite și aprobate grafice de activități pentru proiectele aflate în implementare;
- Fișele de pontaj sunt semnate de către primarul comunei, contrar prevederilor legale (Coordonatorul de proiect/managerul de proiect/șeful de proiect avizează fișele de pontaj care atestă timpul efectiv lucrat în cadrul fiecărui proiect, pentru fiecare dintre persoanele nominalizate).

Verificările efectuate au confirmat faptul că majorările salariale acordate personalului instituției implicat în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și prin Mecanismul de Redresare și Reziliență nu au la bază documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare pentru anul 2023. Ca urmare a acestor plăți nelegale, s-a produs o pagubă în valoare totală de 129.080 lei, din care 75.512 lei reprezintă drepturi salariale nete, iar 53.568 lei reprezintă impozit pe venit și contribuții sociale aferente. În timpul auditului, referitor la drepturile salariale nete achitate nelegal în sumă de 75.512 lei, au fost calculate, până la data de 23.09.2024, majorări de întârziere în sumă de 9.097 lei.

9. Efectuarea de plăți nelegale¹¹ în sumă totală de 169.375,96 lei prin decontarea unor articole neexecutate, dar înscrise în situațiile de lucrări și facturate.

a) La data de 04.05.2023, Comuna Suraia a încheiat contractul de lucrări nr. 27 pentru investiția „*Amenajare parc, locuri de joacă și agrement, sat Suraia, județul Vrancea*”. În luna august 2023, a fost emisă factura nr.18/03.08.2023, aferentă situației de plată nr. 1, care includea și execuția unor lucrări care nu au fost justificate cu documente de către constructor.

Valoarea prejudiciului de 45.860,73 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 40.228,71 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 5.632,02 lei).

b) Comuna Suraia a încheiat contractul de lucrări nr. 34/07.06.2023 pentru investiția „*Amenajare Incintă Muzeu Suraia, sat Suraia, comuna Suraia, județul Vrancea*”. În luna noiembrie 2023, a fost emisă factura nr. 588/20.11.2023, aferentă situației de plată, care includea și execuția unor lucrări care nu au fost justificate cu documente de către constructor.

Valoarea prejudiciului de 12.087,47 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 10.792,38 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 1.295,09 lei).

11. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 14, art. 23, art. 51 (3) și art. 54 (5) și (6);

O.M.F.P. nr. 1792/2002 Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, 2 și 4;

O.G. 2/2021 privind depozitarea deșeurilor;

Legea 17/2023 privind regimul deșeurilor

O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare-art. 5(1), art. 10(1)(4-5);

Legea 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, art. 22 lit. d) și g).

c) În baza contractului de lucrări nr. 22/17.03.2023 aferent investiției „*Reabilitare parc și loc de joacă T38, P2190, sat Suraia, comuna Suraia, județul Vrancea*” au fost decontate lucrări (conform facturii nr. 572/25.04.2023) care nu au fost justificate cu documente de către constructor.

Valoarea prejudiciului de 5.046,14 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 4.312,94 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 733,2 lei).

d) Pentru obiectivul de investiții „*Reabilitare parc și loc de joacă zona Stadion, sat Suraia, comuna Suraia, județul Vrancea*” s-a încheiat contractul de lucrări nr. 21/17.03.2023. În luna aprilie 2023, a fost emisă factura nr. 571/25.04.2023, aferentă situației de plată, care includea și execuția unor lucrări care nu au fost justificate cu documente de către constructor.

Valoarea prejudiciului de 20.269,06 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 17.323,98 lei cu OP 281/20.09.2024) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 2.945,08 lei cu OP 284/20.09.2024).

e) Din verificarea documentelor de plată aferente obiectivului de investiții „*Demolare Grădiniță, sat Suraia, str. Principală, comuna Suraia, județul Vrancea*”, pentru care Comuna Suraia a încheiat contractul de lucrări nr. 32/24.05.2023, s-a constatat plata fără contraprestație a unor articole de deviz, respectiv „*încărcare și transport moluz*”.

Valoarea prejudiciului de 20.372,96 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 18.190,14 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 2.182,82 lei).

f) În urma inspecției în teren efectuată de către auditorii publici externi, împreună cu reprezentanții entității auditate, dirigintele de șantier și constructorul, s-a constatat că la obiectivul de investiții „*Modernizare drumuri comunale în comuna Suraia, județul Vrancea – Etapa a II-a*” – sursa de finanțare Buget local – nu au fost identificate o parte din lucrările solicitate și acceptate la plată (conform facturii nr 111/22.12.2023), respectiv:

- Drumuri laterale – obiect 01 - Str. Toamnei în valoare de 27.035,34 lei cu TVA;
- Drumuri laterale – obiect 05 - Str. Rozei în valoare de 24.462,47 lei cu TVA;
- Drumuri laterale – obiect 06 - Str. Mioriței în valoare de 27.030,00 lei cu TVA.

Aspectele constatate la fața locului privind neexecutarea unor lucrări au fost confirmate de conducerea U.A.T.C. Suraia, precum și de dirigintele de șantier și constructor și au fost consemnate în „*Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate în teren a obiectivului de investiții Modernizare drumuri comunale în comuna Suraia, județul Vrancea – Etapa a II-a*”, înregistrată la instituția auditată sub numărul nr. 6956/13.09.2024.

Valoarea prejudiciului de 84.810,05 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de lucrări, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 78.527,81 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 6.282,24 lei).

Totodată, s-a constatat că factura nr. 111/22.12.2023, deși a fost înregistrată la registratura unității cu nr. 10839/22.12.2023, nu a fost operată în contabilitate în anul 2023, contrar principiului contabilității de angajamente. Astfel, datoriile prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023 au fost subevaluate cu suma de 2.246.045 lei.

10. Efectuarea unei plăți nelegale¹² în sumă de 7.454,55 lei care excede sumei aferente etapei a II-a de execuție a Contractului de prestări servicii nr.12 din 09.05.2019 având ca obiect reactualizarea Planului Urbanistic General al comunei Suraia.

Valoarea prejudiciului de 8.572,73 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de servicii, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 7.454,55 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 1.118,18 lei).

11. Efectuarea unei plăți duble¹³ în valoare de 29.750 lei reprezentând servicii de consultanță.

U.A.T.C. Suraia a încheiat contractul nr. 36/15.06.2023 în valoare de 59.500 lei pentru servicii de consultanță la obiectivul „*Reabilitare în vederea eficientizării energetice a Școlii Suraia*“. În baza raportului de activitate, s-a emis factura nr. 62/18.07.2023 în valoare de 29.750 lei, achitată cu OP nr. 542/25.07.2023 în sumă de 29.750 lei și OP nr. 625/11.08.2023 în sumă de 29.751 lei. Plata a fost regularizată în anul 2024 prin emiterea facturii nr. 107/01.02.2024 în sumă de 29.750 lei (aferentă ultimului raport de activitate).

În timpul misiunii de audit financiar, pentru perioada cuprinsă între plata nelegală (august 2023) și emiterea facturii nr. 107/01.02.2024, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.785 lei achitate de persoana responsabilă.

12. Neîndeplinirea obligațiilor contractuale agreeate de părți prin contractul de servicii nr. 7/02.02.2023 privind finalizarea documentației faza PT pentru obiectivul „*Reparații Școala Generală nr. 1 Suraia*“, la termenul stabilit¹⁴.

12. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 14, art. 23, art. 51 (3) și art. 54 (5) și (6);

O.M.F.P. nr. 1792/2002 Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, 2 și 4; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare-art. 5(1), art. 10(1)(4-5).

13. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 (3), art. 51 (3) și art. 54 (5) și (6);

O.M.F.P. nr. 1792/2002 Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, respectiv pct. 2;

O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 și art. 5 alin 1, art. 10(1)(4-5).

14. O.M.F.P. nr. 1792/2002 Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 4;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 (2)-(4), art. 23(1)-(2) lit. c), art. 51(3), art. 54 (5)-(6);

O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 5(1), Prevederile contractului de servicii nr. 7/02.02.2023;

Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, termenul de predare a documentației a fost depășit cu 31 de zile, calculate de la data semnării contractului (02.02.2023) până la data procesului verbal de predare-primire înregistrat la entitate cu nr. 2887/05.04.2023. Conform art. 11 din contract, s-au calculat penalități de întârziere în valoare de 1.789 lei, care au fost recuperate în timpul misiunii de audit.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat niciun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – *Baza pentru opinia cu rezerve*.

F. Alte aspecte

1. Necorelarea¹⁵ sumelor înscrise în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 și înregistrate în evidența contabilă în contul 464 *Creanțe ale bugetului local* (în sumă de 1.992.361 lei), cu cele reflectate în documentele din evidența fiscală (evidența analitică pe plătitor/ lista de rămășiță în sumă de 2.491.598 lei).

2. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită conform prevederilor legale¹⁶, inclusiv prin indisponibilizarea bunurilor urmăribile deținute de rău platnici, pentru urmărirea și încasarea creanțelor bugetare.

Astfel, din interogarea aplicației informatice prin intermediul căreia este asigurată administrarea veniturilor cuvenite bugetului local, a rezultat faptul că au fost menținute în evidență, creanțe fiscale în valoare totală de 567.874 lei cu termene scadente mai vechi de 5 ani (anterioare datei de 1.1.2018), cât reprezintă termenul legal de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a acestora.

15. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2(1), art. 6(1), art. 9, art. 11 și art. 18;

O.M.F.P. nr. 1917/2005, privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct. 1.4.1. - „Documente justificative-prevederi generale”, pct. 2.7.2.3 și Cap. VII, pct. 1. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23(2), lit.h).

16. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 22, art. 152(1), art. 213(2), art. 215(1) și art. 220(1) și (11);

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23(2), lit.b).

De asemenea, în cazul unor creanțe bugetare neîncasate la data de 31.12.2023 pentru care termenul legal de prescriere a dreptului de a cere executarea silită este de 3 ani (concesiuni și închirieri), se constată că au fost menținute în evidență creanțe cu termene scadente anterioare datei de 1.1.2020.

3. Menținerea nejustificată în evidențele fiscale și contabile a unor creanțe bugetare în valoare totală de 13.691 lei. Aceste creanțe aparțineau unui contribuabil persoană juridică radiat din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Vrancea. Recuperarea creanțelor nu a fost posibilă în cadrul procesului de lichidare a persoanei juridice, având în vedere că aceasta a încetat să existe din punct de vedere juridic.

G. Bună guvernanță

1. Cu privire la sistemul de control intern managerial

Implementarea parțială a **Sistemului de control intern managerial** atât la nivelul aparatului propriu al U.A.T.C Suraia, cât și la nivelul Școlii Gimnaziale Suraia, fiind identificate următoarele deficiențe și neconformități¹⁷:

- nu a fost actualizată dispoziția privind desemnarea consilierului de etică care să monitorizeze respectarea normelor de conduită *la nivelul ordonatorului principal de credite*;
- nu au fost întocmită lista salariaților care ocupă funcții sensibile și planul de măsuri privind asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile, *la nivelul școlii gimnaziale*;
- nu au fost evaluate performanțele profesionale individuale ale angajaților în raport cu obiectivele/responsabilitățile stabilite în fișa postului, *la nivelul ordonatorului principal de credite*;
- nu a fost elaborat un plan de perfecționare anuală a personalului *la nivelul ordonatorului principal de credite*;
- nu s-a instituit un sistem de monitorizare a realizării obiectivelor stabilite, *atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite*;
- nu s-a realizat monitorizarea performanțelor pentru obiectivele stabilite prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate, *atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite*;
- nu a fost urmărit și analizat procesul de management al riscurilor (nu au fost întocmite formularele de alertă la risc, fișe de urmărire a riscului și planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative). Nu s-a întocmit raportul anual privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor în anul 2023;

17. O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice cu modificările și completările ulterioare – art. 2, art. 4, art. 6 și art. 8;
O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare – art. 4(1);
O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
O.M.F.P nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

- nu au fost implementate activități de control în vederea realizării în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate a proceselor și activităților, *atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;*

- nu s-au identificat principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților, precum și la asigurarea măsurilor corespunzătoare continuării activității în orice moment, în toate împrejurările, indiferent de natura amenințării, *la nivelul școlii gimnaziale;*

- nu s-au instituit controale care să garanteze că datele și informațiile utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile și a rapoartelor financiare sunt corecte și complete;

- situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță în care să fie prezentate, pentru fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate, *atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;*

- nu a fost întocmită o procedură operațională de conciliere a datelor între soldurile generate de aplicația de impozite și taxe și cele din programul de evidență contabilă, având în vedere diferențele constatate și neexplicate de către entitatea auditată, deși sistemul informatic asigură preluarea automată a datelor din evidența fiscală în programul de evidență contabilă;

- nu s-a asigurat autoevaluarea sistemului de control intern managerial și întocmirea unui raport anual cu privire la acesta, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității, *atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale.*

De asemenea, organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora, sunt deficitare. În etapa de planificare a auditului, s-a observat că viza de control financiar preventiv propriu (C.F.P.P.) este acordată preponderent pe ordonanțările de plată a cheltuielilor.

Dispoziția privind organizarea și exercitarea C.F.P.P., inclusiv anexele acesteia care definesc cadrul organizatoric al C.F.P.P. în cadrul Primăriei Suraia, nu sunt actualizate. Totodată, nu se întocmesc în toate cazurile formularele „*Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare*” și „*Angajamentul bugetar individual/global*”.

Nu a fost emisă o dispoziție privind stabilirea normelor proprii în vederea aplicării O.M.F.P nr. 1792/2002 cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și a circuitului documentelor, inclusiv desemnarea persoanelor implicate în procesul execuției bugetare.

2. Cu privire la activitatea de audit intern

Activitatea de audit planificată și realizată pentru anul 2023 la nivelul U.A.T.C. Suraia nu a vizat toate procesele desfășurate atât în cadrul entității publice, cât și în cadrul entităților subordonate, respectiv acțiuni cu grad ridicat de risc, cum ar fi cele cu privire la organizarea și conducerea activității financiar contabile sau efectuarea cheltuielilor de capital (investiții).

De menționat că, la nivelul entității auditate nu este organizată structura de audit proprie, aceasta aderând la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern de către Asociația Comunelor din România – Filiala Vrancea.

3. Alte abateri cu privire la buna guvernare

Neconformități de ordin calitativ¹⁸ a unor lucrări executate și acceptate la plată pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale Suraia I MDLPA” conform contractului nr. 41/09.08.2023, sesizate în urma inspecției în teren, respectiv:

- Sistemul de captare și scurgere a apelor pluviale este necorespunzător;
- Lucrările nu corespund specificațiilor din proiect;
- Podețele tubulare sunt nefuncționale (îngropate în pământ, gurile astupate, amplasate necorespunzător);
- Nu se asigură scurgerea apelor pluviale în zonele cu podețe.

În timpul misiunii de audit, cu adresa nr. 6984/16.09.2024 U.A.T.C. Suraia a notificat proiectantul asupra problemelor identificate, iar cu adresa nr 153/19.09.2024 proiectantul a notificat constructorul pentru remedierea de urgență a lucrărilor, până la data recepției la terminarea lucrării.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (I.S.S.A.I.). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe I.S.S.A.I., ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Director,

18. Hotărârea nr. 343/2017 pentru modificarea H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, art. 15;
Legea 10/1995 republicată, privind calitatea în construcții art. 22 lit. a) , d) și e);
O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare art. 3, art. 5(1).



CAMERA DE CONTURI
VRANCEA

69459\13.10.2025

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Suraia (U.A.T.C. Suraia)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.08.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul auditorului public extern la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care auditorul le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către auditorul public extern propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. Observații de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Subevaluarea datoriilor necurente raportate în bilanțul contabil, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unei hotărâri judecătorești privind acordarea de drepturi bănești unor salariați. În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a înregistrat în evidența contabilă aceste drepturi în valoare de 95.000 lei.	Prezentarea eronată a poziției financiare a entității, prin diminuarea datoriilor totale și a cheltuielilor recunoscute în perioadele anterioare.	Luarea măsurilor legale pentru identificarea și înregistrarea în contabilitatea entității a tuturor obligațiilor care decurg din punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești rămase definitive. Termen: 31.12.2025

1.2. Înregistrarea eronată a cheltuielilor de personal aferente lunii decembrie 2023 în momentul plății și nu în perioada la care acestea se referă, nerespectând astfel principiul contabilității de angajamente. Astfel, datoriile curente prezentate în bilanțul contabil la 31.12.2023 au fost subevaluate cu suma de 383.848 lei.	Subevaluarea datoriilor curente, afectând corectitudinea prezentării situațiilor financiare la 31.12.2023.	Înregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată de natura cheltuielilor de personal cu respectarea principiilor contabilității pe bază de angajamente și a constatării drepturilor și obligațiilor, în vederea prezentării situației financiare și patrimoniale a entității în mod real. Termen: 31.12.2025
1.3. Menținerea și raportarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 a unor datorii comerciale a căror realitate, vechime și componență nu au fost analizate, respectiv: - înregistrarea dublă în anul 2021 a unei facturi în valoare de 64.539 lei. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunii identificată ca eronată (stornarea sumei dublate aferentă facturii nr. 7/2021); - înregistrarea sumei de -19.842 lei în contul unui furnizor, suma care nu a putut fi justificată de către reprezentanții entității în timpul controlului.	Supraevaluarea datoriilor curente prin raportarea unor datorii comerciale menținute nejustificat în evidența financiar-contabilă și necunoașterea realității soldului furnizor.	a) Analiza componenței analitice a soldului contului 404 „Furnizori de imobilizări”, pentru a determina natura și justificarea soldului negativ al furnizorului, în scopul asigurării corectitudinii acestuia; b) Efectuarea inventarierii anuale a obligațiilor față de terți prin confirmarea pe baza extraselor debitoare/creditoare ale soldurilor de datorii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar. Termen: 31.12.2025
1.4. Neefectuarea/efectuarea eronată a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniu, astfel: a) La nivelul U.A.T.C. Suraia, deși în luna septembrie 2023 a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale de natura clădirilor aflate în patrimoniul entității publice (conform raport evaluare întocmit de un evaluator autorizat), nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la finalul anului diferențele de reevaluare rezultate din acest proces. În anul 2024, prin HCL nr. 34/30.05.2024 au fost aprobate valorile reevaluate ale bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al comunei, diferențele din reevaluare în sumă de 506.195 lei fiind înregistrate în evidența contabilă în luna iulie 2024. S-a constatat că nu au fost reevaluate terenurile aparținând domeniului public și privat al U.A.T.C. Suraia, în timpul misiunii de audit fiind demarată această operațiune.	Subevaluarea / supraevaluarea activelor fixe corporale prezentate în bilanțul contabil.	a) Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit. b) Prezentarea în consiliul local a rezultatelor operațiunii de reevaluare a activelor fixe de natura terenurilor, în vederea actualizării domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării. Termen: 31.12.2025

b) La nivelul Școlii Gimnaziale Suraia au fost reevaluate inclusiv bunurile care, potrivit legii, nu se supun reevaluării (din categoria conturilor 213 „<i>Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații</i>” și 214 „<i>Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale</i>”) întrucât, conform documentelor prezentate, acestea au fost amortizate integral. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunii identificată ca eronată (diminuarea valorii mijloacelor fixe, valoarea corectată și înregistrată în evidența contabilă fiind de 131.797 lei.		
1.5. Raportarea eronată în situațiile financiare a activelor necurente de natura terenurilor și construcțiilor în sumă de 1.862.584 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în anul 2023 în structura patrimoniului și aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative. În baza dispoziției nr. 6/2021 a fost constituită comisia specială pentru întocmirea și actualizarea inventarului aparținând domeniului public și privat al Comunei Suraia. Rezultatele activității comisiei susmenționate au fost consemnate în procese verbale, atestarea apartenenței acestor bunuri la domeniul public/privat al comunei Suraia fiind aprobată prin Hotărâri ale Consiliului Local. În timpul misiunii de audit, bunurile imobile atestate ca aparținând domeniului public/privat al comunei Suraia au fost înregistrate în evidența contabilă.	Diminuarea valorii soldului activelor de natura terenurilor și a construcțiilor afectând corectitudinea și realitatea situațiilor financiare întocmite.	Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit.
1.6. Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale și valorificarea eronată a rezultatelor acesteia. Urmare analizei rezultatelor operațiunii cu privire la inventarierea patrimoniului, efectuată în baza Dispoziției ordonatorului de credite nr. 353/12.12.2023, a rezultat faptul că valoarea activelor fixe corporale (terenuri și clădiri) prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea. Astfel: a) Deși entitatea a organizat și efectuat inventarierea anuală pentru a se asigura de existența patrimoniului, în listele de inventar și implicit în procesul verbal privind rezultatele inventarierii (înregistrat sub nr. 10915/28.12.2023), au fost înscrise/consemnate de către comisia de inventariere date nereale/necorelate, cu privire la existența unor active fixe corporale. Un exemplu în acest sens este înscriserea în listele de inventar aferente contului 212 „<i>Construcții</i>” a valorii reevaluate a unei clădiri (Grădinița nr. 3), imobil care, conform procesului verbal la terminarea lucrării înregistrat sub nr. 7982/26.09.2023, reiese că a fost demolat, precum și a plăților efectuate cu demolarea	Denaturarea soldului de imobilizări corporale a condus la raportarea incorectă a activelor în situațiile financiare, afectând și acuratețea fidelitatea informațiilor privind patrimoniul entității.	a) Identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului privind menținerea nejustificată în evidența activelor fixe, a valorii unor active corporale care nu mai există/aparțin entității și înregistrarea/regularizarea în conturile corespunzătoare a cazurilor astfel identificate; Asigurarea concordanței datelor din evidența contabilă cu cele din evidența analitică a tuturor activelor aparținând unității administrativ-teritoriale, prin reglarea/regularizarea eventualelor operațiuni eronate care privesc înregistrarea în evidență a unor astfel de cazuri, altele decât cele identificate în timpul misiunii de audit financiar.

acesteia evidențiate în contul 231 „Active corporale în curs de execuție”. Valoarea activelor fixe reflectate în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2023 a fost supraevaluată cu suma de 303.139,22 lei (228.100 lei aferenți contului 212 „Construcții” - Grădinița nr. 3, imobil care a fost demolat în anul 2023, precum și a plăților în sumă de 75.039,22 lei efectuate cu demolarea acesteia, evidențiate în contul 231 „Active corporale în curs de execuție”). În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunilor constatate ca fiind eronate evidențiate la data de 31.12.2023. b) S-a constatat menținerea, în mod nejustificat, în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a cheltuielilor aferente unor obiective de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune, fiind astfel afectate valoarea activelor fixe corporale și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al U.A.T.C. Suraia cu suma de 9.292.296 lei. Din cauza erorii identificate, cheltuielile de capital nu au fost recunoscute în situațiile financiare auditate, iar capitalurile proprii au fost diminuate. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a operațiunilor identificate ca eronate (înregistrarea în conturi corespunzătoare a investițiilor finalizate și recepționate). c) Obiectivele de investiții aflate în curs de execuție la finele anului, nu au fost inventariate în liste în care să se menționeze pentru fiecare obiect în parte volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Astfel, valoarea acestora nu a fost determinată potrivit stadiului de execuție a lucrărilor, respectiv pe baza valorii din documentația existentă (devize) și în funcție de volumul lucrărilor realizate. De precizat că abaterea s-a constatat și la entitatea subordonată Școala Gimnazială Suraia, în cazul obiectivului în curs de execuție „Reabilitare Școala nr. 2”, care prezintă un sold la data de 31.12.2023 în valoare de 88.303 lei. În concluzie, operațiunea de inventariere a patrimoniului entității nu și-a atins scopul, în sensul că nu s-a realizat asigurarea și constatarea realității tuturor elementelor de natura activelor, în vederea întocmirii și prezentării în situațiile financiare anuale a informațiilor reale.		b) Identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului privind menținerea nejustificată în debitul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a valorii imobilizărilor corporale finalizate și recepționate și repunerea acestor operațiuni în conturile contabile corespunzătoare. c) Inventarierea obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție prin determinarea valorii acestora potrivit stadiului de execuție a lucrărilor, pe baza documentației existente (devize) și în funcție de volumul lucrărilor realizate în teren, astfel încât datele înregistrate în evidența contabilă să reflecte situația reală, atât la nivelul activității proprii a U.A.T.C. Suraia, cât și la nivelul Școlii Gimnaziale Suraia. Termen: 31.12.2025
1.7. Menținerea eronată în soldul contului 233 „Active fixe necorporale în curs de execuție”, a cheltuielilor în sumă de 160.649,98 lei aferente obiectivului de investiții „Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde TIC-GIS” (finanțat prin Planul Național de Redresare și Reziliență, în baza contractului de finanțare	Raportarea incorectă a valorilor activelor în curs de execuție și subevaluarea activelor fixe	Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit.

nr. 352/03.01.2023), pentru care există procesul-verbal de recepție finală nr. 3351/21.04.2023. În timpul misiunii de audit s-a procedat la regularizarea în evidența contabilă a deficienței identificate prin întocmirea notei contabile nr. 17/25.09.2024 (stornarea din contul 233 „Active fixe necorporale în curs de execuție” și înregistrarea în contul 208 „Alte active fixe necorporale” a valorii de 160.649,98 lei, reprezentând livrarea și punerea în funcțiune a platformei cloud GIS).	necorporale finalizate.	
1.8. Stabilirea și plata eronată a unor drepturi salariale acordate în anul 2023, fiind angajate și plătite nejustificat cheltuieli de personal, astfel: a) Personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului i s-a acordat spor pentru condiții vătămătoare în valoare totală de 97.281 lei (56.909 lei drepturi nete și 40.372 lei impozit pe venit și contribuții sociale), în baza unor documente care nu respectă condițiile de legalitate, în sensul că au fost eliberate de compartimentul de specialitate din cadrul Direcției de Sănătate Publică Vrancea în anul 2017, fără a mai fi actualizate conform prevederilor legale. În timpul auditului, aferent drepturilor salariale nete achitate nelegal în sumă de 56.909 lei, au fost calculate până la data de 23.09.2024 majorări de întârziere în sumă de 7.662 lei; b) În perioada martie-septembrie 2023 procentul acordat primarului și viceprimarului comunei pentru implementarea unor proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, precum și prin Mecanismul de redresare și reziliență a fost calculat eronat, fiind astfel plătită suma de 7.146 lei (4.180 lei drepturi nete și 2.966 lei impozit pe venit și contribuții sociale) fără respectarea condițiilor legale prevăzute în HG 234/2023 (Regulamentul cadru privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială). În timpul auditului, aferent drepturilor salariale nete achitate nelegal în sumă de 4.180 lei, au fost calculate până la data de 23.09.2024 majorări de întârziere în sumă de 584 lei; c) Au fost stabilite și acordate sume sub forma majorărilor salariilor de baza personalului din instituție nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, fără documente justificative care să confirme activitatea efectiv realizată de aceștia în cadrul implementării proiectelor. Astfel: - dispozițiile prin care au fost nominalizați membrii în echipele de implementare au fost întocmite formal, fără a conține informații referitoare la funcția îndeplinită și responsabilitățile fiecărui membru în cadrul proiectului; - nu au fost desemnați coordonatorii de proiect/managerii de proiect/șefii de proiect;	Supraevaluarea cheltuielilor de personal a dus la diminuarea nejustificată a resurselor financiare ale entității afectând rezultatul patrimonial.	a) Verificarea modului de stabilire și plată a drepturilor salariale începând cu 01.01.2023, în vederea identificării categoriilor de personal care au beneficiat de sporul pentru condiții vătămătoare, <i>altele decât cele plătite din bugetul local</i>, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, aferent cazurilor noi regăsite, dacă este cazul; Înregistrarea în evidența contabilă a debitelor, determinarea și regularizarea, în condițiile legii, a impozitului pe venitul salarial și a contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale acordate și plătite nelegal; Stabilirea întinderii și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului generat de angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de personal acordate necuvenit reprezentând spor pentru condiții vătămătoare, începând cu 01.01.2023; Determinarea, aprobarea și acordarea drepturilor salariale pentru personalul entității în conformitate cu prevederile legale în vigoare. b) Înregistrarea în evidența contabilă a debitelor, determinarea și regularizarea, în condițiile legii, a impozitului pe venitul salarial și a contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale acordate și plătite nelegal;

- nu au fost întocmite fișe de post în care să fie descrise/reflectate activitățile desfășurate de către personalul instituției nominalizat în echipele de proiect; - nu au fost întocmite și aprobate grafice de activități pentru proiectele aflate în implementare; - fișele de pontaj sunt semnate de către primarul comunei, contrar prevederilor legale (coordonatorul de proiect/managerul de proiect/șeful de proiect avizează fișele de pontaj care atestă timpul efectiv lucrat în cadrul fiecărui proiect, pentru fiecare dintre persoanele nominalizate). Verificările efectuate au relevat faptul că majorările salariale acordate personalului instituției implicat în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și prin Mecanismul de Redresare și Reziliență nu au la bază documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare pentru anul 2023. Ca urmare a acestor plăți nelegale, s-a produs o pagubă în valoare totală de 129.080 lei, din care 75.512 lei reprezintă drepturi salariale nete, iar 53.568 lei reprezintă impozit pe venit și contribuții sociale aferente. În timpul auditului, referitor la drepturile salariale nete achitate nelegal în sumă de 75.512 lei, au fost calculate, până la data de 23.09.2024, majorări de întârziere în sumă de 9.097 lei.		Stabilirea întinderii și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului generat de angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de personal reprezentând majorări ale indemnizațiilor primarului și viceprimarului acordate necuvenit, începând cu 01.01.2023; Determinarea, aprobarea și acordarea drepturilor salariale în conformitate cu prevederile legale în vigoare. c) Înregistrarea în evidența contabilă a debitelor, determinarea și regularizarea, în condițiile legii, a impozitului pe venitul salarial și a contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale acordate și plătite nelegal; Stabilirea întinderii și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului generat de angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de personal reprezentând majorări ale salariilor de bază acordate necuvenit, începând cu 01.01.2023; Determinarea, aprobarea și acordarea drepturilor salariale în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Termen: 31.12.2025
1.9. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 169.375,96 lei prin decontarea unor articole neexecutate, dar înscrise în situațiile de lucrări și facturate.	Afectarea rezultatului patrimonial prin majorarea nejustificată a cheltuielilor; Diminuarea datoriilor curente ca urmare a neînregistrării facturilor la data când au fost primite.	Identificarea tuturor operațiunilor similare constând în plăți efectuate pentru lucrări decontate, dar care nu se regăsesc în teren și care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, aferent cazurilor noi regăsite. Termen: 31.12.2025

1.10. Efectuarea unei plăți nelegale în sumă de 7.454,55 lei care excede sumei aferente etapei a II-a de execuție a Contractului de prestări servicii nr. 12 din 09.05.2019 având ca obiect reactualizarea Planului Urbanistic General al comunei Suraia. Valoarea prejudiciului de 8.572,73 lei a fost recuperată de entitate în totalitate în perioada auditului de la furnizorul de servicii, respectiv valoarea plății nelegale (în sumă de 7.454,55 lei) precum și a majorărilor de întârziere aferente (în sumă de 1.118,18 lei).	Majorarea nejustificată a cheltuielilor entității ce a dus la denaturarea rezultatului patrimonial.	Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit.
1.11. Efectuarea unei plăți duble în valoare de 29.750 lei reprezentând servicii de consultanță. U.A.T.C. Suraia a încheiat contractul nr. 36/15.06.2023 în valoare de 59.500 lei pentru servicii de consultanță la obiectivul „Reabilitare în vederea eficientizării energetice a Școlii Suraia”. În baza raportului de activitate, s-a emis factura nr. 62/18.07.2023 în valoare de 29.750 lei, achitată cu OP nr. 542/25.07.2023 în sumă de 29.750 lei și OP nr. 625/11.08.2023 în sumă de 29.751 lei. Plata a fost regularizată în anul 2024 prin emiterea facturii nr. 107/01.02.2024 în sumă de 29.750 lei (aferentă ultimului raport de activitate). În timpul misiunii de audit financiar, pentru perioada cuprinsă între plata nelegală (august 2023) și emiterea facturii nr. 107/01.02.2024, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.785 lei și achitate de persoana responsabilă.	Creșterea nejustificată a cheltuielilor în exercițiul financiar 2023 a influențat negativ rezultatul patrimonial al entității.	Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit.
1.12. Neîndeplinirea obligațiilor contractuale agreate de părți prin contractul de servicii nr. 7/02.02.2023 privind finalizarea documentației faza PT obiectivul „Reparații Școala Generală nr. 1 Suraia”, la termenul stabilit. Astfel, termenul de predare a documentației a fost depășit cu 31 de zile, calculate de la data semnării contractului (02.02.2023) până la data procesului verbal de predare-primire înregistrat la entitate cu nr. 2887/05.04.2023. Conform art. 11 din contract, s-au calculat penalități de întârziere în valoare de 1.789 lei, care au fost recuperate în timpul misiunii de audit.	Afectarea termenului de începere a execuției investiției.	Nu este cazul formulării unor recomandări, deoarece entitatea a luat măsurile de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit.

2. Observații de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Necorelarea sumelor înscrise în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 și înregistrate în evidența contabilă în contul 464 <i>Creanțe ale bugetului local</i> (în sumă de 1.992.361 lei), cu cele reflectate în documentele din evidența fiscală (evidența analitică pe plătitor/ lista de rămasiță în sumă de 2.491.598 lei).	Raportarea incorectă a creanțelor bugetului local în situațiile financiare la data de 31.12.2023 prin subevaluarea lor, afectând astfel fidelitatea și acuratețea situației financiare prezentate.	Clarificarea diferențelor constatate și asigurarea concordanței dintre sumele înregistrate în evidența fiscală cu datele înregistrate în evidența contabilă, în scopul reflectării corecte a creanțelor bugetului local. Termen: 31.12.2025

2.2. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită conform prevederilor legale, inclusiv prin indisponibilizarea bunurilor urmăribile deținute de rău platnici, pentru urmărirea și încasarea creanțelor bugetare. Astfel, din interogarea aplicației informatice prin intermediul căreia este asigurată administrarea veniturilor cuvenite bugetului local, a rezultat faptul că au fost menținute în evidență, creanțe fiscale în valoare totală de 567.874 lei cu termene scadente mai vechi de 5 ani (anterioare datei de 1.1.2018), cât reprezintă termenul legal de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a acestora. De asemenea, în cazul unor creanțe bugetare neîncasate la data de 31.12.2023 pentru care termenul legal de prescripție a dreptului de a cere executarea silită este de 3 ani (concesiuni și închirieri), se constată că au fost menținute în evidență creanțe cu termene scadente anterioare datei de 1.1.2020.	Nerealizarea veniturilor proprii ale bugetului local la nivelul cuvenit și implicit diminuarea posibilităților de finanțare a unor cheltuieli.	- aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vederea încasării creanțelor bugetare restante; - efectuarea unei analize amănunțite asupra creanțelor bugetare evidențiate analitic pe plătitori, cu termene de scadență mai vechi de cinci ani în cazul creanțelor fiscale și de trei ani pentru cele provenite din contracte de concesiune / redevențe, prin inventarierea completă a acestora, în vederea: • identificării sumelor pentru care s-a prescris dreptul de a solicita executarea silită; • stabilirii responsabilităților persoanelor care nu au dispus, în termenul legal, măsurile de executare silită, urmând a fi recuperat prejudiciul creat bugetului local de la acestea, în condițiile legii. • scăderii din evidență a creanțelor prescrise, potrivit prevederilor legale aplicabile. - implementarea unui mecanism periodic de raportare și monitorizare a creanțelor scadente, care să permită identificarea din timp a cazurilor cu risc ridicat de neîncasare. Termen: 31.12.2025
2.3. Menținerea nejustificată în evidențele fiscale și contabile a unor creanțe bugetare în valoare totală de 13.691 lei. Aceste creanțe aparțineau unui contribuabil persoană juridică radiat din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Vrancea. Recuperarea creanțelor nu a fost posibilă în cadrul procesului de lichidare a persoanei juridice, având în vedere că aceasta a încetat să existe din punct de vedere juridic.	Denaturarea situației patrimoniale prin supraevaluarea creanțelor entității.	Întreprinderea demersurilor în vederea stabilirii valorii creanțelor aferente tuturor contribuabililor persoane juridice radiate și scăderea/anularea din evidență a debitelor astfel constatate. Termen: 31.12.2025

3. Observații de audit aferente bunei guvernanțe

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Cu privire la sistemul de control intern managerial Implementarea parțială a Sistemului de control intern managerial atât la nivelul aparatului propriu al U.A.T.C Suraia, cât și la nivelul Școlii Gimnaziale Suraia, fiind identificate următoarele deficiențe și neconformități: - nu a fost actualizată dispoziția privind desemnarea consilierului de etică care să monitorizeze respectarea normelor de conduită <i>la nivelul ordonatorului principal de credite</i>; - nu au fost întocmită lista salariaților care ocupă funcții sensibile și planul de măsuri privind asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile, <i>la nivelul școlii gimnaziale</i>; - nu au fost evaluate performanțele profesionale individuale ale angajaților în raport cu obiectivele/responsabilitățile stabilite în fișa postului, <i>la nivelul ordonatorului principal de credite</i>; - nu a fost elaborat un plan de perfecționare anuală a personalului <i>la nivelul ordonatorului principal de credite</i>; - nu s-a instituit un sistem de monitorizare a realizării obiectivelor stabilite, <i>atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite</i>; - nu s-a realizat monitorizarea performanțelor pentru obiectivele stabilite prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate, <i>atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite</i>; - nu a fost urmărit și analizat procesul de management al riscurilor (nu au fost întocmite formularele de alertă la risc, fișe de urmărire a riscului și planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative). Nu s-a întocmit raportul anual privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor în anul 2023; - nu au fost implementate activități de control în vederea realizării în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate a proceselor și activităților, <i>atât la</i>	Deficiențe în gestionarea activităților și proceselor la nivelul entității, afectând conformitatea cu reglementările legale, controlul și monitorizarea eficientă a riscurilor.	1) Dezvoltarea unui sistem de control intern managerial eficient prin: - emiterea unei dispoziții privind desemnarea consilierului de etică care să monitorizeze respectarea normelor de conduită <i>la nivelul entității auditate</i>; - identificarea funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc și elaborarea unor măsuri pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime, <i>la nivelul școlii gimnaziale</i>; - evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale angajaților din cadrul U.A.T.C. Suraia, prin compararea gradului și modului de îndeplinire a obiectivelor individuale și a criteriilor de performanță stabilite cu rezultatele obținute în mod efectiv; - elaborarea Planului anual de pregătire și formare profesională a angajaților, <i>la nivelul entității auditate</i>; - instituirea unui sistem de monitorizare a realizării obiectivelor stabilite, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale</i>; - proiectarea unui sistem de monitorizare a performanțelor, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale</i>, având în vedere obiectivele generale și specifice stabilite, activitățile specifice de la nivelul fiecărui compartiment necesare atingerii obiectivelor în concordanță cu resursele maxim posibil de alocat, persoanele responsabile pentru fiecare activitate și termenele necesare de realizare, a indicatorilor de performanță stabiliți încât riscurile susceptibile să afecteze atingerea obiectivelor entității să fie minime, sistem care va fi evaluat anual, prin compararea rezultatului țintă stabilit, cu cel efectiv realizat. - monitorizarea implementării măsurilor de control pentru riscurile semnificative și raportarea periodică a situației riscurilor, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale</i>;

<i>nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;</i> - nu s-au identificat principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților, precum și la asigurarea măsurilor corespunzătoare continuării activității în orice moment, în toate împrejurările, indiferent de natura amenințării, <i>la nivelul școlii gimnaziale;</i> - nu s-au instituit controale care să garanteze că datele și informațiile utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile și a rapoartelor financiare sunt corecte și complete; - situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță în care să fie prezentate, pentru fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;</i> - nu a fost întocmită o procedură operațională de conciliere a datelor între soldurile generate de aplicația de impozite și taxe și cele din programul de evidență contabilă, având în vedere diferențele constatate și neexplicate de către entitatea auditată, deși sistemul informatic asigură preluarea automată a datelor din evidența fiscală în programul de evidență contabilă; - nu s-a asigurat autoevaluarea sistemului de control intern managerial și întocmirea unui raport anual cu privire la acesta, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale.</i> De asemenea, organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora, sunt deficitare. În etapa de planificare s-a constatat că viza de CFPP se acordă în special pe ordonanțările de plată a cheltuielilor, iar dispoziția emisă cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, respectiv anexele acesteia care constituie Cadrul organizatoric necesar implementării controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei Suraia nu sunt	- implementarea unor activități de control în vederea realizării în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate a proceselor și activităților, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;</i> - identificarea principalelor amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților, precum și la necesitatea asigurării măsurilor corespunzătoare continuării activității în orice moment, în toate împrejurările, indiferent de natura amenințării, <i>la nivelul școlii gimnaziale;</i> - instituirii unor controale care să garanteze că datele și informațiile utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile și a rapoartelor financiare sunt corecte și complete, <i>la nivelul entității auditate;</i> - elaborarea unor rapoarte anuale de performanță care să însoțească situațiile financiare anuale, în care să fie prezentate, pentru fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;</i> - întocmirea unei proceduri operaționale de conciliere a datelor între soldurile generate de aplicația de impozite și taxe și cele din programul de evidență contabilă, având în vedere diferențele constatate și neexplicate de către entitatea auditată; - asigurarea unei autoevaluări a sistemului de control intern managerial și întocmirea unui raport anual cu privire la acesta, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității, <i>atât la nivelul entității auditate, cât și la nivelul școlii gimnaziale;</i> 2) Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, la nivelul aparatului propriu al U.A.T.C. Suraia, în conformitate cu prevederile legale, prin aplicarea vizei/sigiliului personal pe toate documentele care cuprind operațiuni cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public.
---	---

actualizate. Totodată, nu se întocmesc în toate cazurile formularele “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și „Angajamentul bugetar individual/global”. Nu a fost emisă o dispoziție privind stabilirea normelor proprii în vederea aplicării O.M.F.P nr. 1792/2002 cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și a circuitului documentelor, inclusiv desemnarea persoanelor implicate în procesul execuției bugetare.		Actualizarea și completarea Dispoziției emise cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, respectiv a anexelor care constituie Cadrul organizatoric necesar implementării controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei Suraia. 3) Emiterea unei dispoziții privind stabilirea Normelor proprii în vederea aplicării O.M.F.P nr. 1792/2002 cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și a circuitului documentelor, inclusiv desemnarea persoanelor implicate în procesul execuției bugetare. Întocmirea în toate cazurile a formularelor “Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și „Angajamentul bugetar individual/global”, conform O.M.F.P nr. 1.792/2002. 4) Evaluarea riscurilor asociate activităților desfășurate la nivelul U.A.T.C. Suraia, ierarhizarea acestora și cuprinderea în planul de audit a unor acțiuni cu grad ridicat de risc, cum ar fi cele cu privire la organizarea și conducerea activității financiar contabile sau efectuarea cheltuielilor de capital (investiții). Termen: 31.12.2025
3.2. Cu privire la activitatea de audit intern Activitatea de audit planificată și realizată pentru anul 2023 la nivelul U.A.T.C. Suraia nu a vizat toate procesele desfășurate atât în cadrul entității publice, cât și în cadrul entităților subordonate, respectiv acțiuni cu grad ridicat de risc, cum ar fi cele cu privire la organizarea și conducerea activității financiar contabile sau efectuarea cheltuielilor de capital (investiții). De menționat că, la nivelul entității auditate nu este organizată structura de audit proprie, aceasta aderând la sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern de către Asociația Comunelor din România – Filiala Vrancea.	Acoperirea insuficientă a domeniilor cu risc ridicat reduce eficiența funcției de audit intern și garanția privind legalitatea și regularitatea gestionării fondurilor publice	Exercitarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate la nivelul ordonatorului principal de credite și în cadrul entității subordonate, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificate deficiențe de către Curtea de Conturi a României. Termen: 31.12.2025
3.3. Alte abateri cu privire la buna guvernare Neconformități de ordin calitativ a unor lucrări executate și acceptate la plată pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale Suraia I MDLPA” conform contractului nr. 41/09.08.2023, sesizate în urma inspecției în teren, respectiv: - sistemul de captare și scurgere a apelor pluviale este necorespunzător;	Neconformități de ordin calitativ ale lucrărilor executate, ce pot afecta calitatea și funcționalitatea investiției, crescând riscul deteriorării	Verificarea și stabilirea cauzelor efectuării lucrărilor considerate a fi necorespunzătoare, respectiv evidențierea tuturor podețelor nefuncționale, precum și remedierea situației conform soluției stabilite de proiectant și agreeată de părțile implicate. Doar în condițiile în care sunt atinse toate performanțele de utilizare și exploatare a investiției se va ține cont de prevederile HG nr. 343 din 18 mai

- lucrările nu corespund specificațiilor din proiect; - podețele tubulare sunt nefuncționale (îngropate în pământ, gurile astupate, amplasate necorespunzător); - nu se asigură scurgerea apelor pluviale în zonele cu podețe. În timpul misiunii de audit, cu adresa nr. 6984/16.09.2024 U.A.T.C. Suraia a notificat proiectantul asupra problemelor identificate, iar cu adresa nr 153/19.09.2024 proiectantul a notificat constructorul pentru remedierea de urgență a lucrărilor, până la data recepției la terminarea lucrării.	premature, cu posibilitatea generării de costuri suplimentare.	2017 pentru modificarea HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, art. 15 alin (3), iar rezultatul examinării se va finaliza cu acceptare/suspendarea/respingerea recepției la terminarea lucrărilor. Termen: 31.12.2025
--	---	---

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, *“entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi a României, stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.”*

În conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României,

“(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.”

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director,