



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

10392/1.02.2024

## Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Siliștea întocmit la data de 31.12.2022

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Siliștea supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Școlii Gimnaziale nr. 1 Siliștea, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea sa.

### B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Siliștea pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, 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 România<sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). 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 pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

---

<sup>1</sup> *Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.*

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Siliștea pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

### **C.1. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind urmarirea si incasarea debitelor din impozite si taxe locale neincasate la data de 31.12.2022**

La data de 01.01.2022 în evidența fiscală figurează ca și creanțe fiscale restante suma totală de 850.339 lei, însă, măsurile de executare silită întreprinse de personalul Primăriei Silistea nu au fost eficiente în condițiile în care creanțele au crescut de la 850.339 lei la data de 01.01.2022, la suma de 920.106 lei la data de 31.12.2022.

Din analiza măsurilor întreprinse de entitate în vederea recuperării creanțelor restante, rezultă că acestea au fost ineficiente, deoarece atât la persoanele fizice cât și la persoanele juridice nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită, respectiv, popririi la bănci și punerea sub sechestru a imobilelor.

Cu titlu de exemplu: pentru societatea comercială ##### SRL, cu o creanță totală de **86.323 lei** din perioada 2020 - 2022, entitatea a emis instiințarea de plată, titlul executoriu nr. 5506/23.11.2022 și somatia nr. 5507 din 23.11.2022, pentru societatea comercială ##### SRL, cu o creanță totală de **9.405 lei** din perioada 2021 – 2022, entitatea s-a limitat doar la emiterea instiințării de plată, pentru **SCOALA GIMNAZIALA NR. 1 SILISTEA**, cu o creanță totală de **4.124 lei** din perioada 2020 – 2022.

Astfel se constată că entitatea, nu a întreprins toate măsurile de executare silită în vederea recuperării debitelor, în suma totală de **99.852 lei**, existând riscul prescrierii dreptului entității de a cere executare silită pentru aceste creanțe. Diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neincasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii. Astfel nu au fost respectate prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală<sup>2</sup>.

Aceste aspecte au influențat asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către entitate.

### **C.2. Nerespectarea prevederilor legale privind analiza și valorificarea de către Comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului unității de învățământ.**

Din verificarea modului în care la nivelul Școlii Gimnaziale nr. 1 Siliștea s-au valorificat rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului consemnate în Procesul verbal întocmit în data de 31.12.2022 de către comisia de inventariere, s-a constatat următorul aspect:

- existența unei diferențe în suma de **15.549,95 lei** între valoarea obiectelor de inventar stabilită la inventariere în suma de 322.050,52 lei și valoarea acestora în suma de 337.600,47 lei înregistrată în contabilitate în soldul contului 303 "Materiale de natură obiectelor de inventar".

**Diferența în suma de 15.549,95 lei între valoarea de inventar din evidența contabilă și cea rezultată din inventariere pentru, reprezintă în fapt diferența între faptic și scriptic și constituie un minus de inventar pentru care comisia de inventariere nu a solicitat explicații, nu a stabilit natura acestui minus și nu a propus regularizarea diferenței dintre datele din contabilitate și cele faptice.** Mai mult, în procesul verbal, comisia de inventariere menționează în mod expres că, urmare inventarierii nu au fost constatate plusuri sau minusuri între faptic și

<sup>2</sup> Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art. 221, 127 alin. (2), (3) - (8), art. 230 alin. (1) - (3), art. 236 alin. (1), (5), (6), (8), (9));

scriptic, fara a compara insa datele constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Avand in vedere aspectele mentionate, se constata ca nu au fost respectate prevederile pct.19, pct.32, pct. 33, pct.34, pct.35(1) si (2), pct.39, 42 si 45(1) si (2) din OMFP nr.2861/2009 care reglementeaza in mod expres modul de analiza, valorificare si inregistrare in evidenta contabila a rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului<sup>3</sup>.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat vreun 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**

##### **F.1. Cu privire la nerespectarea de către Școala Gimnazială nr.1 Silistea a prevederilor legale privind inventarierea la data de 31.12.2022 a elementelor aflate in patrimoniul entității**

Inventarierea anuala a patrimoniului entitatii s-a efectuat pentru anul 2022 in baza Deciziei nr. 22 din 21.09.2022 emisă de directorului unitatii de invatamant, rezultatele inventarierii fiind consemnate de catre comisia de inventariere in Procesul verbal intocmit in data de 31.12.2022.

**1.1. In urma verificarii modului de respectare a prevederilor OMFP nr. 2861/2009, în procesul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului, au fost constatate urmatoarele abateri:**

- Nu au fost completata de catre gestionar declaratia;
- In listele de inventariere stocurile faptice sunt listate direct din calculator;
- Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta trebuia sa menționeze dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;
- Bunurile de natura mijloace fixe, date in administrare unitatii de invatamant prin HCL nr.61 din 28.10.2022, nu au fost inventariate in consecinta nefiind transmise catre ordonatorul principal in vederea verificarii de catre acesta a exactitatii valorilor de inventar, nerespectandu-se astfel prevederile pct.19(1) din OMFP nr.2861/2009<sup>3</sup>;
- Nu au fost inventariate cele doua terenuri in suprafata totala de 18,7 ha, aflate in proprietatea unitatii de invatamant;
- Nu au fost inventariate imobiliarile necorporale (licente);
- Listele de inventariere nu au fost semnate pe fiecare fila de catre comisia de inventariere;
- Listele de inventariere nu corespun cu cele din anexa nr. 3 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.
- Procesul verbal de inventariere nu cuprinde toate elementele fiind incalcate astfel, prevederile pct. 42 din OMFP nr.2861/2009.

<sup>3</sup> OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii:” 19, 32, 33, 34, 35(1) si (2), 39, 42, 45(1) si (2).

## **F.2. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri de natură obiectelor de inventar**

În vederea participării corului de copii "Armonia" la evenimentele artistice care urmau să se desfășoare în comună și în țară, entitatea a achiziționat un număr de 10 costume de scenă (9 rochii din material textil, paiete și tiul și 1 costum de băieți format din cămașă și vestă).

În vederea achiziționării costumelor de scenă a fost întocmit Referatul nr. 494/05.02.2021 care a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite.

În anul 2021 UAT Comuna Siliștea a demarat procedura de achiziție directă din catalogul electronic DA27414754 în vederea achiziționării unui număr de 10 costume de scenă, valoarea estimată a achiziției fiind de 5.100 lei fără TVA. Costumele au fost cumpărate de la societatea comercială ##### SRL Medgidia. Plata în sumă de 6.069 lei s-a făcut în baza Facturii Fiscale nr. 2 din data de 04.03.2021 și a Procesului verbal de predare primire nr. 874 din 04.03.2021 încheiat între societatea comercială ##### SRL Medgidia și UATC Siliștea, cu OP nr. 190 din 10.03.2021.

Costumele au fost înregistrate eronat în contul **302 "Materiale consumabile"**, ulterior acestea fiind date în consum, în baza bonului de consum din data de 05.03.2021<sup>4</sup>.

## **F.3. Înregistrarea eronată în evidența contabilă, a unor imobile (clădiri, terenuri), a unor mijloace fixe (altele decât terenuri și clădiri) precum și a unor obiecte de inventar, primite în administrare de la UATC Siliștea de către Școala Gimnazială nr. 1**

S-a constatat că entitatea a înregistrat eronat valoarea terenurilor și a clădirilor primite în folosință, în contul 211 "Terenuri și amenajări terenuri" și contul 212 „Clădiri”, precum și valoarea mijloace fixe (altele decât clădiri și terenuri) în contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", și valoarea obiectelor de inventar în contul 303 „Materiale de natură obiectelor de inventar”, încalcând astfel prevederile *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia-OMFP nr.1917/2005*.

În fapt, prin HCL nr.35 din 30.05.2022, s-a aprobat darea în administrare Școlii Gimnaziale nr.1 Siliștea a unor imobile (clădirile în care își desfășoară activitatea Școala Gimnazială nr. 1 Siliștea și Grădinița cu program normal din satul Tepeș Voda și terenurile aferente clădirilor) cu valoarea de inventar totală de 1.517.089,28 lei, conform anexei nr. 1.

Prin HCL nr.61 din 28.10.2022, s-a aprobat darea în administrare Școlii Gimnaziale nr.1 Siliștea a unor imobile (clădirea în care își desfășoară activitatea școala din satul Tepeș Voda și terenul aferent clădirii) cu valoarea de inventar totală de 705.580,63 lei, precum și mijloacele fixe (altele decât terenuri și clădiri și bunurile de natură obiectelor de inventar) valoarea totală de inventar de 456.761,96 lei, conform Anexelor nr. 1, nr. 2 și nr.3. În anul 2022 în urmărire unor reparații exterioare, valoarea clădirii în care își desfășoară activitatea Școala Gimnazială nr. 1 Siliștea s-a marit cu suma de 103.276,64 lei.

Astfel valoarea totală a imobilelor (clădiri și terenuri) date în administrare de către UATC Siliștea, unității de învățământ din subordine - Școala Gimnazială nr. 1 Siliștea, înainte de reevaluare era în sumă de 2.325.946,55 lei.

În anul 2023, în urma reevaluării (Raportului de reevaluare nr.16/09.03.2023), valoarea activelor necurente (terenuri și clădiri) date în administrare este de 3.987.501,46 lei.

---

<sup>4</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: - anexa funcționarea contului 303 "Materiale de natură obiectelor de inventar";

Înregistrarea eronată a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar primite în folosință, situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat<sup>5</sup>.

#### **F.4. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a entității, a sumei de 8.804,18 lei, reprezentând diferența de garanție de bună execuție, aferentă Contractului de lucrări nr. 1113 din 07.03.2019**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă în contul 805.00.00 "Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție" diferența de garanție de bună execuție în suma de **8.804,18 lei**, aferentă contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 1113 din 07.03.2019 încheiat cu societatea comercială ##### SRL București<sup>6</sup>.

Astfel, în vederea realizării investiției "Reabilitare și modernizare străzi în Comuna Siliștea", entitatea a încheiat contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 1113/07.03.2019 cu societatea comercială ##### SRL București în calitate de lider al asocierii dintre societățile comerciale ##### SRL București și ##### SRL București, având ca obiect prestarea serviciilor de proiectare și execuția lucrărilor de construcții.

Precizăm faptul că în anul 2022 a fost constituită și înregistrată în evidența extracontabilă a entității, în contul 805.00.00 "Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție", garanția de bună execuție la nivelul sumei de **242.826,18 lei** față de **251.630,36 lei** (838.767,87 x 30%), rezultând o diferență de **8.804,18 lei** reprezentând GBE neconstituită și neînregistrată, încălcându-se astfel prevederile art 39 al. (5) din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice - "Art. 39 al. (5) În cazul în care pe parcursul executării contractului de achiziție publică se suplimentează valoarea acestuia, contractantul are obligația de a completa garanția de bună execuție în corelație cu noua valoare a contractului de achiziție publică".

#### **G. Bună guvernare**

**G.1.** La nivelul UATC Siliștea nu este organizată activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității au fost efectuate două misiuni de audit public intern având ca obiect "Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget aferente exercitiului bugetar încheiat anul 2021" concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.256/09.06.2022 ( 6457/09.06.2022) și „Auditarea activității privind achizițiile publice pentru anul 2021, concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.572/29.11.2022 ( 11752/29.11.2022). Precizăm că în marea lor majoritate, recomandările structurii de audit înscrise în rapoartele anterior menționate, au fost implementate de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.

<sup>5</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

<sup>6</sup> prevederile art 39 al. (5) din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, "Art. 39 al. (5); OMFP nr .1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: - Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție"



În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Siliștea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

**G.2.** Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități

**G.3.** UATC Siliștea are încheiate următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- Program de finanțare ANGHEL SALIGNY - Modernizare drumuri de interes local în comuna Siliștea, județul Constanța - Contract înregistrat la MDLPA sub nr. 2200/01.09.2023 și la UATC SILISTEA sub nr. 3193/13.09.2023 în valoare de 5.000.000 lei;

- Program de finanțare PNRR - Asigurarea infrastructurii TIC (sisteme inteligente de management local) la nivelul comunei Siliștea - Contract înregistrat la MDLPA sub nr. 1941/09.01.2023 și la UATC SILISTEA sub nr. 660/14.02.2023 în valoare de 2.195.407,53 lei;

Având în vedere derularea contractelor menționate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

## **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 (ISSAI). 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 ISSAI, 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.

**Director, coordonator al misiunii de audit**

#####

**Data: 01.02.2024**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

**Scrisoarea către conducerea Primăriei Siliștea, aferentă  
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2022 la  
UATC Siliștea**

**Stimate Domnule Primar,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Siliștea**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.11.2023 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 echipei de audit 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 echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

**Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:**

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE  
FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

Nr crt	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
--------	--	--------	---------------------------------------



<p>1.1</p>	<p>La data de 01.01.2022 în evidența fiscală figurează ca și creanțe fiscale restante suma totală de 850.339 lei, însă, măsurile de executare silită întreprinse de personalul Primăriei Silistea nu au fost eficiente în condițiile în care creanțele au crescut de la 850.339 lei la data de 01.01.2022, la suma de 920.106 lei la data de 31.12.2022.</p> <p>Din analiza măsurilor întreprinse de entitate în vederea recuperării creanțelor restante, rezultă că acestea au fost ineficiente, deoarece atât la persoanele fizice cât și la persoanele juridice nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită, respectiv, poprii la bănci și punerea sub sechestrul a imobilelor.</p> <p>Cu titlu de exemplu: pentru societatea comercială ##### SRL, cu o creanță totală de <b>86.323 lei</b> din perioada 2020 - 2022, entitatea a emis instiințarea de plată, titlul executoriu nr. 5506/23.11.2022 și somatia nr. 5507 din 23.11.2022, pentru societatea comercială ##### SRL, cu o creanță totală de <b>9.405 lei</b> din perioada 2021 - 2022, entitatea s-a limitat doar la emiterea instiințării de plată, pentru <b>SCOALA GIMNAZIALA NR. 1 SILISTEA</b>, cu o creanță totală de <b>4.124 lei</b> din perioada 2020 - 2022.</p> <p>Astfel se constată că entitatea, nu a întreprins toate măsurile de executare silită în vederea recuperării debitelor existând riscul prescrierii dreptului entității de a cere executare silită pentru aceste creanțe. Diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neincasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii. Astfel nu au fost respectate prevederile Legii</p>	<p>Neîntreprinderea tuturor măsurilor de urmărire și încasare a creanțelor fiscale conduce la apariția riscului prescrierii dreptului entității de a cere executare silită pentru aceste creanțe iar diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neincasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.</p>	<p>A fost încasată de la <b>S.C. ##### S.R.L.</b> suma de 40.000 lei, din debitul total de 86.323 lei, reprezentând impozitul pe teren extravilan conform extrasului de cont;</p> <p>-Impotriva debitorului <b>S.C. ##### S.R.L., în insolvență</b>, a fost trimisă Cererea de înscriere în tabloul creditorilor, înregistrată la entitatea sub nr. 3818/01.11.2023, dosar 5505/11//2023;</p> <p>- În data de 14.12.2023 a fost trimisă către Școala Gimnazială nr.1 Silistea adresa nr. 4294/13.12.2023 privind solicitarea de achitare a impozitului;</p> <p>Debitul în valoare totală de 4.124 lei, reprezentând impozit la data de 31.12.2022, a fost încasat în totalitate.</p> <p>Intrucât suma reprezentând debite la 31.12.2022 nu a fost încasată integral entitatea urmează să întreprindă măsurile necesare în vederea încasării debitelor în cadrul termenului legal de prescripție..</p> <p><b>Se recomandă conducerea entității continuarea măsurilor până la încasarea în totalitate a veniturilor.</b></p> <p><b>Termen de implementare: 31.07.2024</b></p>
------------	--	--	---

	nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala <sup>6</sup> .		
1.2	<p>Nerespectarea prevederilor legale privind analiza si valorificarea de catre Comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului unitatii de invatamant.</p> <p>Din verificare modului in care la nivelul Scoalii Gimnaziale nr. 1 Siliştea s-au valorificat rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului consemnate in Procesul verbal intocmit in data de 31.12.2022 de catre comisia de inventariere, s-a constatat urm<sup>7</sup>atorul aspect:</p> <p>-existenta unei diferente in suma de 15.549,95 lei intre valoarea obiectelor de inventar stabilita la inventariere in suma de 322.050,52 lei si valoarea acestora in suma de 337.600,47 lei inregistrata in contabilitate in soldul contului 303”<i>Materiale de natura obiectelor de inventar</i>”.</p> <p>Diferenta in suma de 15.549,95 lei intre valoarea de inventar din evidenta contabila si cea rezultata din inventariere pentru, reprezinta in fapt diferenta intre faptic si scriptic si constituie un minus de inventar pentru care comisia de inventariere nu a solicitat explicatii, nu a stabilit natura acestui minus si nu a propus regularizarea diferentei dintre datele din contabilitate si cele factice. Mai mult, in procesul verbal, comisia de inventariere mentioneaza in mod expres ca, urmare inventarierii nu au fost constatate plusuri sau</p>	<p>Prin efectuarea necorespunzatoare a inventarierii si datorita diferentei de 15.549,95 lei dintre soldul faptic si cel scriptic al contului 303”<i>Materiale de natura obiectelor de inventar</i>”, situatiile financiare anuale intocmite de catre UATC Siliştea nu ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei entitatii pentru exercitiul financiar auditat.</p>	<p>Scoala Gimnaziala nr. 1 Siliştea a procedat la remedierea abaterilor constatate astfel:</p> <p>- prin Decizia nr. 113/17.11.2023 a fost numita comisia de inventariere care in urma efectuării inventarierii patrimoniului, pentru anul 2023, a identificat in teren materialele de natura obiectelor de inventar, constatate in minus, in valoare de 15.549,95 lei. A fost întocmita separat lista de inventariere cu materialele de natura obiectelor de inventar in suma de 15.549,95 lei.</p> <p>La finalul inventarierii a fost intocmit Procesul Verbal de inventariere nr. 608/31.12.2023 semnat si asumat de către conducerea Scolii Gimnaziale nr. 1 Siliştea.</p> <p><b>Intrucat entitatea a luat masuri de remediere nu se mai impun alte recomandari.</b></p>

<sup>6</sup> Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art.. 221, 127 alin. (2), (3 - (8), Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală: art.. 221, 127 alin. (2), (3) - (8), art. 230 alin. (1) – (3, art. 236 alin. (1), (5), (6), (8), (9));

<sup>7</sup> OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii:” 19, 32, 33, 34, 35(1) si (2), 39, 42, 45(1) si (2).

	<p>minusuri între faptic și scriptic, fără a compara însă datele constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate. Având în vedere aspectele menționate, se constată că nu au fost respectate prevederile pct.32, pct.35(1) și (2), pct.39, pct.40(1), 42 și 45(1) și (2) din OMFP nr.2861/2009 care reglementează în mod expres modul de analiză, valorificare și înregistrare în evidența contabilă a rezultatelor procesului de inventariere a patrimoniului.</p>		
--	--	--	--

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1	<p>În vederea participării corului de copii "Armonia" la evenimentele artistice care urmau să se desfășoare în comună și în țară, entitatea a achiziționat un număr de 10 costume de scenă (9 rochii din material textil, paiete și tiul și 1 costum de băieți format din cămașă și vestă).</p> <p>În vederea achiziționării costumelor de scenă a fost întocmit Referatul nr. 494/05.02.2021 care a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite.</p> <p>În anul 2021 UAT Comuna Silistea a demarat procedura de achiziție directă din catalogul electronic DA27414754 în vederea achiziționării unui număr de 10 costume de scenă, valoarea estimată a achiziției fiind de 5.100 lei fără TVA. Costumele au fost cumparate de la societatea comercială ##### SRL Medgidia. Plata în suma de 6.069 lei s-a făcut în baza Facturii Fiscale nr. 2 din data de 04.03.2021 și a Procesului verbal de predare primire nr. 874</p>	<p>Prin înregistrarea eronată în contul 302 "Materiale consumabile", situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.</p>	<p>Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>

	<p>din 04.03.2021 incheiat intre societatea comerciala ##### SRL Medgidia si UATC Silistea, cu OP nr. 190 din 10.03.2021.</p> <p>Costumele au fost inregistrate eronat in contul <b>302 "Materiale consumabile"</b>, ulterior acestea fiind date in consum, in baza bonului de consum din data de 05.03.2021<sup>8</sup>.</p>		
2.2	<p>S-a constata ca entitatea a inregistrat eronat valoare terenurilor si a clădirilor primite in folosinta, in contul 211 "Terenuri si amenajari terenuri" si contul 212 „Cladiri”, precum si valoarea mijloace fixe (altele decat cladiri si terenuri) in contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale", si valoarea obiectelor de inventar in contul 303 „ Materiale de natura obiectelor de inventar”, incalcand astfel prevederile <i>Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia-OMFP nr.1917/2005</i>.</p> <p>In fapt, prin HCL nr.35 din 30.05.2022, s-a aprobat darea in administrare Școlii Gimnaziale nr.1 Siliștea a unor imobile (clădirile in care isi desfasoara activitatea Scoala Gimnaziala nr. 1 Siliștea și Gradinita cu program normal din satul Tepes Voda si terenurile aferente cladirilor) cu valoarea de inventar totala de 1.517.089,28 lei, conform anexei nr. 1<sup>9</sup>.</p>	<p>Prin inregistrarea eronata a mijloacelor fixe si obiectelor de inventar primite in folosinta, situațiile financiare anuale nu ofera o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.</p>	<p>Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>

<sup>8</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: - anexa functionarea contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar";

<sup>9</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

	<p>Prin HCL nr.61 din 28.10.2022, s-a aprobat darea in administrare Școlii Gimnaziale nr.1 Siliștea a unor imobile (clădirea in care isi desfasoara activitatea scoala din satul Tepes Voda si terenul aferente cladirii) cu valoarea de inventar totala de 705.580,63 lei, precum si mijloacele fixe (altele decat terenuri si cladiri si bunurile de natura obiectelor de inventar valoare totala de inventar de 456.761,96 lei, conform Anexelor nr. 1, nr. 2 si nr.3. In anul 2022 in urmare unor reparatii exterioare, valoarea cladirii in care isi desfasoara activitate Scoala Gimnaziala nr. 1 Siliștea s-a marit cu suma de 103.276,64 lei.</p> <p>Astfel valoarea totala a imobilelor (cladiri si terenuri) date in administrare de catre UATC Siliștea, unitatii de invatamant din subordine - Scoala Gimnaziala nr. 1 Siliștea, inainte de reevaluare era in suma de 2.325.946,55 lei.</p> <p>In anul 2023, in urma reevaluarii (Raportului de reevaluare nr.16/09.03.2023), valoarea activelor necurente (terenuri si cladiri) date in administrare este de 3.987.501,46 lei.</p>		
2.3	<p>Inventarierea anuala a patrimoniului entitatii s-a efectuat pentru anul 2022 in baza Deciziei nr. 22 din 21.09.2022 emisă de directorului unitatii de invatamant, rezultatele inventarierii fiind consemnate de catre comisia de inventariere in Procesul verbal intocmit in data de 31.12.2022.</p> <p><b>In urma verificarii modului de respectare a prevederilor OMFP nr. 2861/2009, în procesul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului, au fost constatate urmatoarele abateri:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Nu au fost completata de catre gestionar declaratia;</li> <li>-In listele de inventariere stocurile faptice sunt listate direct din calculator;</li> </ul>	<p>Prin efectuarea necorespunzatoare a inventarierii situatiile financiare nu prezinta o imagine fidela a patrimoniului entitatii.</p>	<p>Pentru anul 2023 entitatea a efectuat inventarierea patrimoniului cu respectarea prevederilor OMFP nr. 2861/2009, în procesul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului.</p> <p><b>Intrucat entitatea a efectuat inventarierea pentru anul 2023 cu respectarea prevederilor OMFP nr. 2861/2009, nu se mai impun alte recomandari.</b></p>

	<p>- Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta trebuia să menționeze dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;</p> <p>-Bunurile de natura mijloace fixe, date în administrare unitatii de învățământ prin HCL nr.61 din 28.10.2022, nu au fost inventariate în consecință nefiind transmise către ordonatorul principal în vederea verificării de către acesta a exactității valorilor de inventar, nerespectându-se astfel prevederile pct.19(1) din OMFP nr.2861/2009<sup>10</sup>;</p> <p>-Nu au fost inventariate cele două terenuri în suprafața totală de 18,7 ha, aflate în proprietatea unitatii de învățământ;</p> <p>-Nu au fost inventariate imobilizările necorporale (licențe);</p> <p>-Listele de inventariere nu au fost semnate pe fiecare filă de către comisia de inventariere;</p> <p>-Listele de inventariere nu corespund cu cele din anexa nr. 3 la <a href="#">Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008</a> privind documentele financiar-contabile.</p> <p>-Procesul verbal de inventariere nu cuprinde toate elementele fiind încălcate astfel, prevederile pct. 42 din OMFP nr.2861/2009.</p>		
2.4	<p>Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă în contul 805.00.00 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție" diferența de garanție de bună execuție în suma de <b>8.804,18 lei</b>, aferentă contractului de proiectare și</p>	<p>Prin neînregistrarea în contul 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție” a sumei de 8.804,18 lei, situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.</p>	<p>Întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>

<sup>10</sup> OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii:” 19, 32, 33, 34, 35(1) și (2), 39, 42, 45(1) și (2).

<p>executie lucrari nr. 1113 din 07.03.2019 incheiat cu societatea comerciala ##### SRL Bucuresti. Astfel, in vederea realizarii investitiei "Reabilitare si modernizare strazi in Comuna Silistea", entitatea a incheiat contractual de proiectare si executie lucrari nr. 1113/07.03.2019 cu societatea comerciala ##### SRL Bucuresti in calitate de lider al asocierii dintre societatile comerciale ##### SRL Bucuresti si ##### SRL Bucuresti, avand ca obiect prestarea serviciilor de proiectare si executia lucrarilor de constructii.</p> <p>Precizam faptul ca in anul 2022 a fost constituita si inregistrata in evidenta extracontabila a entitatii, in contul 805.00.00 "Disponibil din garanția constituita pentru buna execuție", garanția de buna execuție la nivelul sumei de <b>242.826,18 lei</b> fata de <b>251.630,36 lei</b> (838.767,87 x 30%), rezultand o diferenta de <b>8.804,18 lei</b> reprezentand GBE neconstituita si neinregistrata, incalcandu-se astfel prevederile art 39 al. (5) din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din <a href="#">Legea nr. 98/2016</a> privind achizițiile publice</p> <p><i>"Art. 39 al. (5) În cazul în care pe parcursul executării contractului de achiziție publică se suplimentează valoarea acestuia, contractantul are obligația de a completa garanția de bună execuție în corelație cu noua valoare a contractului de achiziție publică"<sup>11</sup>.</i></p>		
--	--	--

<sup>11</sup> prevederile art 39 al. (5) din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din [Legea nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice, "Art. 39 al. (5); OMFP nr .1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor



### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	<p>La nivelul UATC Siliștea nu este organizată activitatea de audit intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității au fost efectuate două misiuni de audit public intern având ca obiect "Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget aferente exercitiului bugetar încheiat-anul 2021" concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.256/09.06.2022 (6457/09.06.2022) și „Auditarea activității privind achizițiile publice pentru anul 2021, concluziile fiind înscrise Raport de audit nr.572/29.11.2022 (11752/29.11.2022). Precizăm că în marea lor majoritate, recomandările structurii de audit înscrise în rapoartele anterior menționate, au fost implementate de către entitate. Nu au fost identificate riscuri generalizate sau specifice.</p>	<p>În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Siliștea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.</p>	<p>Nu este cazul</p>
3.2	<p>Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.</p> <p>Conducerea entității a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul</p>	<p>Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC Siliștea nu a obținut o asigurare asupra</p>	<p>Dezvoltate și implementate activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.</p>

publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: - Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"

	realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități	eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.	
3.3	La nivelul entității se afla în derulare un număr de 2 proiecte finanțate prin, ANGHEL SALIGNY și PNRR care vor contribui la dezvoltarea socio-economică și culturală a localității.	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare.	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

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

**Cu stimă,**

**Director, coordonatorul misiunii de audit**

#####

**Data: 01.02.2024**