



ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
PRIMĂRIA COMUNEI SĂLCUȚA
Comuna Sălcuța, str. Alexandru Ioan Cuza, nr. 122
Telefon/fax 0251363006; 0251363207; Email: primariasalcuta@gmail.com

DISPOZIȚIA Nr. 695/12.12.2022

Primarul comunei Sălcuța, Giurcă Aurica.
În temeiul art. 133 alin. (1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

DISPUN:

Art. 1 - Se convoacă Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, în ședință publică ordinară, în ziua de Luni, 20.12.2022, orele 9,00 a.m., cu participarea fizică a consilierilor locali și a celorlalți factori implicați, în sala de ședințe a Primăriei comunei Sălcuța, județul Dolj, având la ordine a zi următoarele:

1.- *Proiect de hotărâre privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată la unitatea administrativ-teritorială comuna Sălcuța (comisia nr. 1, nr. 2 și nr. 3);*

2. - *Proiect de hotărâre privind rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța pe trimestrul IV, anul 2022 și pentru actualizarea Planului de achiziții al Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța pe anul 2022 (comisia nr. 1, nr. 2 și nr. 3);*

3. - *Proiect de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța la data de 30 noiembrie 2022 (comisia nr. 1, nr. 2 și nr. 3);*

4. - *Proiect de hotărâre privind aprobarea sumelor pentru decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice de la Școala Gimnazială Sălcuța, pentru lunile Noiembrie și Decembrie, anul 2022 (comisia nr. 1, nr. 2 și nr. 3);*

5.- *Proiect de hotărâre privind aprobarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenții, a indicatorilor tehnico-economici actualizați și a devizului general actualizat pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, aprobat pentru finanțare prin Programul național de investiții „Anghel Saligny”, precum și a sumei reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate de la bugetul local pentru realizarea obiectivului (comisia nr. 1, nr. 2 și nr. 3);*

6. - Diverse.

Art. 2 - Materialele înscrise pe proiectul ordinii de zi vor fi comunicate consilierilor locali pe suport de hârtie sau în format electronic și vor intra în analiză, dezbateri și avizarea comisiilor de specialitate ale Consiliului Local al comunei Sălcuța.

Art. 3 - Consilierii locali pot formula și depune amendamente asupra proiectelor de hotărâre potrivit art. 134, alin. (5), lit. f) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Art. 4 - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei dispoziții se însărcinează secretarul general al unității administrativ-teritoriale comuna Sălcuța, prin afișarea acesteia la sediul Primăriei comunei Sălcuța și convocarea consilierilor.

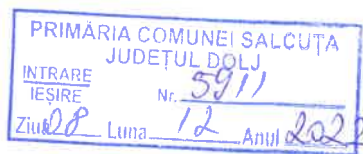
Primar,
GIURCĂ AURICA

Contrasemnează,
Secretar general,
Militaru Liviu

CONVOCATOR
la ședința ordinară din data 20.12.2022
a Consiliului Local al comunei Sălcuța

Nr. crt.	Numele si prenumele consilierului local	Semnătura
1.	BECU LAURENȚIU	
2.	BECU MARIAN	
3.	DÂRBAN MĂDĂLIN	
4.	DOBRE-MIC ȘTEFAN	
5.	GHEORGHIȘOR NICOLAE	
6.	IOȚA COSTEL	
7.	MARIN ION	
8.	MATEI MARIUS	
9.	PAVEL ION	
10.	SANDU NICOLAE	
11.	ZEVEDEANU MIRCEA	

Primar,
GIURCĂ AURICA



PROIECT

**ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA**

HOTĂRÂREA Nr. /.....12.2022
privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022
emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată la unitatea
administrativ-teritorială comuna Sălcuța

Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, întrunit în ședința publică ordinară din data de ... decembrie 2022.

Luând în dezbatere proiectul de hotărâre inițiat de către primarul comunei Sălcuța privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată la unitatea administrativ-teritorială comuna Sălcuța,

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr..../08.12.2022 prezentat de primarul comunei Sălcuța, județul Dolj,
- referatul de specialitate nr..../08.12.2022 întocmit de compartimentul juridic din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța,
- avizul comun al Comisiei pentru activități economico-financiare, muncă și protecția copilului, disciplină și juridică și cel al Comisiei pentru activități social-culturale, culte, învățământ, sănătate și familie,
- Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată la unitatea administrativ-teritorială comuna Sălcuța

În conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și H. G. nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare,
 - art. 129 alin. (1) și alin. (14) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,
 - art. 49 alin. (15) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- în temeiul art. 139 alin. (1) și art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Local al comunei Sălcuța adoptă prezenta hotărâre:

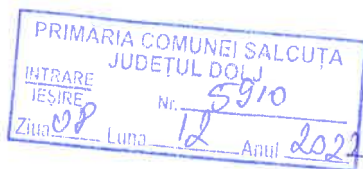
Art. 1 – Se însușește Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 10.10.2022 – 04.11.2022 la nivelul unității administrativ-teritoriale comuna Sălcuța, județul Dolj, așa cum sunt prezentate în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei Sălcuța prin compartimentul contabilitate și resurse umane.

Art. 3 – Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretarului general al comunei Sălcuța, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei Sălcuța, Instituției Prefectului județului Dolj pentru controlul legalității, se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei, precum și pe pagina de internet.

**PRIMAR,
GIURCĂ AURICA,**

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,
MILITARU LIVIU**



REFERAT DE APROBARE

la proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 88763/04.11.2022 și Decizia nr. 129/05.12.2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 10.10.2022 – 04.11.2022, la unitatea administrativ-teritorială comuna Sălcuța

Prin adresa nr. 95.310 /05.12.2022 și înregistrată la Primăria comunei Sălcuța sub nr. 5857/06.12.2022, Camera de Conturi Dolj a comunicat Decizia nr. 129/05.12.2022 emisă de Directorul Camerei de Conturi Dolj, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 88763/04.11.2022

În conținutul Deciziei nr. 129/05.12.2022 emisă de Directorul Camerei de Conturi Dolj, sunt prezentate măsurile ce urmează a fi întreprinse în vederea înlăturării deficiențelor constatate de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 10.10.2022 – 04.11.2022, așa cum au fost consemnate în Raportul de audit financiar nr. 88763/04.11.2022.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a H.G. nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, a art. 49 alin. (15) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 129 alin. (1) alin. (14) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, propun spre analiză și dezbateri proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 88763/04.12.2022 și a Deciziei nr. 129/2022 emise de Camera de Conturi Dolj, în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 10.10.2022 – 04.11.2022 la nivelul unității administrativ-teritoriale comuna Sălcuța.

**PRIMAR,
GIURCĂ AURICA**



REFERAT DE SPECIALITATE

cu privire la proiectul de hotarare privind insusirea Raportului de audit financiar nr.88763/04.11.2019 si Decizia nr. 129/05.12.2022, emise de Camera de Conturi Dolj, in urma actiunii de audit financiar efectuata in perioada 10.10.2022-04.11.2022, la unitatea administrativ-teritoriala comuna Salcuta-jud. Dolj

Prin adresa nr.95.310/05.12.2022 si inregistrata la Primaria com. Salcuta sub nr. 5857/06.12.2022, Camera de Conturi Dolj a comunicat Decizia nr.129/05.12.2022 emisa de Directorul Camerei de Conturi Dolj, pentru inlaturarea deficientelor constatate si consemnate in raportul de audit financiar nr. 88763/04.11.2022.

In continutul deciziei nr.129/05.12.2022 emisa de Directorul Camerei de Conturi Dolj, sunt prezentate masurile ce urmeaza a fi intreprinse in vederea inlaturarii deficientelor constatate de Camera de Conturi Dolj, in urma actiunii de audit financiar efectuata in perioada 10.10.2022-04.11.2022, asa cum au fost consemnate in Raportul de audit financiar nr.88763/04.11.2022.

In conformitate cu dispozitiile Legii nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi republicata si a H.G. nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitat, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a art. 49 alin.15 din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art.129 alin.1, alin.14 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, Raportul de audit financiar intruneste conditiile legale spre a fi propus dezbaterii si aprobarii de catre Consiliul Local al com. Salcuta, jud. Dolj.

SEMNATURA

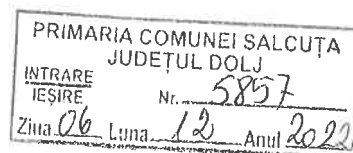
CONSILIER JURIDIC

Grigore Carmen Steluta

Nr 95.310/05.12.2022



CAMERA DE CONTURI
DOLJ



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat, pentru analiză, DECIZIA nr. 129/05.12.2022, privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 5.205/04.11.2022, încheiat în urma acțiunii de audit financiar efectuată la U.A.T. **COMUNA SĂLCUȚA**, precum și un exemplar din Raportul de audit financiar.


DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI DOLJ,
DUTĂ VICTOR MIHĂIȚĂ



CAMERA DE CONTURI
DOLJ

DECIZIA
nr. 129 /2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 5.205/04.11.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare efectuată la U.A.T.C. Sălcuța,

SE CONSTATĂ:

1. Referitor la prezentarea trimestrial spre aprobare a execuției bugetelor și a situațiilor financiare anuale la entitatea auditată

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat faptul că în anul 2021 entitatea verificată a prezentat trimestrial execuția bugetelor proprii pe articole bugetare fără a detalia pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare, spre analiză și aprobare Consiliului Local al UATC Sălcuța, în conformitate cu reglementările legale.

De asemenea, nu au fost anexate la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care să prezinte, obiectivele, rezultatele preconizate și pe cele obținute, precum și situații privind angajamentele legale în vederea aprobării de către Consiliul Local al UATC Sălcuța.

În concluzie, prezentarea spre aprobare a execuției bugetelor trimestrial și a situațiilor financiare anual la entitatea auditată nu s-a făcut cu respectarea în totalitate a prevederilor legale.

Au fost încălcate prevederile Art. 49 alin. (12), art. (57) alin. (3) și (4) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 1.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

2. Cu privire la neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu datele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Din verificările efectuate în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor ce reflectă creanțele bugetului local rămase de încasat la sfârșitul anului auditat 2021, s-a constatat o neconcordanță în sumă de 1.561.671,40 lei, între datele din evidența tehnico-operativă și datele evidențiate în debitul contului contabil 464 "*Creanțe ale bugetului local*" din balanța de verificare, raportate în situațiile financiare.

Astfel, conform documentelor financiar-contabile, creanțele bugetare neîncasate până la 31.12.2021 din evidența tehnico-operativă pe plătitor ("*lista de rămasiță*") sunt în sumă de 2.673.737 lei, în timp ce creanțele rămase de încasat la sfârșitul anului din contul 464 "*Creanțe ale bugetului local*" din balanța de verificare și bilanț la 31.12.2021 sunt de 1.112.065,60 lei.

Prin urmare, situațiile financiare întocmite la 31.12.2021, nu reflectă în mod fidel realitatea, întocmirea acestora neavând la bază datele preluate din evidența tehnico-operativă, puse de acord cu cele din evidența contabilă.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale punctului 1.4.1 din Cap. I și pct. 3.1.7. al Cap. III din Anexa la 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

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 2.1.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

3. Referitor la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern

Din verificarea efectuată cu privire la organizarea și implementarea sistemelor de management și control intern, s-a constatat că nu au fost inițiate măsurile prevăzute de *Legea nr. 672/2002* privind organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, respectiv nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării acestei activități.

În concluzie, U.A.T.C. Sălcuța nu a inițiat nici o măsură prevăzută de *Legea nr. 672/2002* cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.

Au fost încălcate prevederile art. 11, lit. a) și b) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

4. Referitor la elaborarea de proceduri operaționale privind prevenirea și raportarea actelor de corupție

Din analiza documentelor prezentate de entitatea auditată și a răspunsurilor conducerii U.A.T. Sălcuța la întrebările formulate în chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern în anul 2021, s-a constatat că entitatea auditată nu a întocmit o procedură operațională privind prevenirea și raportarea actelor de corupție și semnalarea neregulilor conform Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție aprobate prin HG 599/2018.

Au fost încălcate prevederile art. 2 și art. 6 din Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

5. Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal peste limita legală, către o parte din angajații UATC Sălcuța

Din verificarea modului de acordare a drepturilor salariale conform Legii – cadru 153/2017, pentru perioada ianuarie 2019 – februarie 2021 s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea unor cheltuieli de personal și plăți nelegale către o parte din angajații UATC Sălcuța și buget, în sumă totală de 17.419 lei, din care:

- 9.966 lei, reprezentând diferența netă salarială acordată peste nivelul maxim stabilit de lege (indemnizația lunară a viceprimarului), către *unele persoane angajate* în cadrul UATC Sălcuța;

- 7.070 lei, reprezentând contribuții individuale obligatorii plătite în plus către buget, urmare acordării diferențelor salariale nejustificate;

- 383 lei, reprezentând diferența de contribuție asiguratorie pentru munca (2,25% CAM) angajator, plătită în plus către buget.

Din verificarea statelor de plată lunare aferente perioadei auditate, s-a constatat că veniturile salariale lunare, în cazul unor angajați, depășesc indemnizația lunară a viceprimarului, adică nivelul maxim prevăzut de lege. Astfel, ținând cont de faptul că indemnizația lunară a viceprimarului, conform legii, a fost de 6240 lei, menținută în perioada 2019-2021, în urma recalculării veniturilor salariale lunare, pentru perioada mai sus menționată, o parte din angajații UATC Sălcuța, au încasat venituri brute lunare în plus, peste cuantumul mai sus stabilit conform legii, în sumă totală brută de 17.036 lei, la care s-a adăugat contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25% CAM) de 383 lei, în total 17.419 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 7 lit. m) și art. 11 din Legea-cadru nr. 153/2017, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 și art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 937 din 7 decembrie 2018, pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, ale punctului 13 din Ordonanța de Urgență nr. 1 din 6 ianuarie 2020, privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, ale art. I din Ordonanța de Urgență nr. 226 din 30 decembrie 2020, privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene și ale art.12 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 5.1.1. din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

6. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital la obiectivul de investiții „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța”

Din verificarea efectuată privind cheltuielile de capital, s-au constatat unele nereguli și abateri de la normele legale în vigoare, în sumă de 177.444,06 lei, reprezentând plăți nelegale urmare a actualizării prețului contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 prin majorarea manoperei, cheltuielilor directe, indirecte și cota profit fără respectarea prevederilor legale.

A1. Referitor la actualizarea prețului contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 prin majorarea manoperei, cheltuielilor directe, indirecte și cota profit

La data de 07.03.2019 a fost încheiat Actul adițional nr. 1 la contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018 încheiat de UATC Sălcuța cu asocierea SC Consall Euro SRL și SC Man San SRL, prin care se stipulează la art. 1 modificarea art. 4.3 din contract respectiv prețul, având la bază prevederile art. 221 lit. (e) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, art. 164 alin. (4) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică și ale instrucțiunii ANAP nr. 2 din 21.12.2018.

Astfel că, s-a modificat prețul contractului la 1.028.024,89 lei fără TVA, respectiv 1.223.349 lei cu TVA, mai mult cu 167.281,93 lei fără tva decât valoarea inițială a contractului, prin care tariful mediu orar s-a modificat de la 18 lei/oră la 28,42 lei/oră, la care s-au aplicat cotele de cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit și TVA.

Menționăm faptul că din formularele C7 anexă la actul adițional nr. 1 reiese că valoarea consumurilor cu mâna de lucru (manopera directă) a fost de 392.361,50 lei corespunzătoare unui număr de 13.805,84 ore la tariful mediu orar ofertat de 28,42 lei/ora.

Instrucțiunea ANAP nr. 1 din 11.04.2019 pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție

publică abrogă prevederile art.7 pct. b din instrucțiunea ANAP nr. 2 din 21.12.2018 și anume „manopera va fi actualizată cu un procent egal cu cel cu care s-a indexat salariul minim” și se modifică astfel „valoarea manoperei este actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.”

Astfel că, începând cu 17.04.2019, urmare a prevederilor Instrucțiunii nr. 1 din 11.04.2019 pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică „toată manopera va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim”.

Modificările legislative impuse de OUG nr. 114/2018, referitoare la stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la suma de 3000 lei/lună pentru domeniul construcțiilor determină creșterea tarifului mediu orar la nivelul minim al sumei de 17,928 lei/oră.

Așa cum reiese din prevederile art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 98/2016 și prevederile art. 164 alin. (4) și (5) din HG nr. 395/2016 este permisă ajustarea prețului contractului în cazul în care au loc modificări legislative al căror efect se reflectă în creșterea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, iar prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

Astfel, coroborând prevederile menționate anterior cu prevederile art. 6 și art. 7 alin. (2) lit. b) din Instrucțiunea ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică sectorială cu modificări și completări aduse de Instrucțiunea ANAP nr. 1/11.04.2019 se rețin următoarele:

- prețul se ajustează prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului, în cazul apariției unor împrejurări care lezează interesele comerciale legitime ale părților și care nu au putut fi prevăzute la data depunerii ofertei sau a încheierii contractului;
- modificarea salariului minim aplicabil este asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului;
- valoarea manoperei este actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

În concluzie, prevederile OUG nr. 114/2018, referitoare la stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la suma de 3000 lei/lună pentru domeniul construcțiilor produce efecte numai asupra contractelor de lucrări în derulare care la momentul încheierii au prezentat în oferta acceptată în formularul C7 un tarif mediu orar mai mic decât tariful de 17,928 lei/oră.

Prin actul adițional nr. 1 din 07.03.2019 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018 formularul C7 se modifică, astfel că valoarea consumurilor cu mâna de lucru (manopera directă) se majorează la nivelul valorii de 392.361,50 lei corespunzătoare unui număr de 13.805,83 ore la tariful mediu orar majorat de 28,42 lei/ora.

Potrivit Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru ajustarea se limitează la strictul necesar pentru a acoperi creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului ca efect al actului normativ/actului administrativ, după intrarea în vigoare a acestuia, costul reprezentând toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.

Astfel, potrivit normei legale, în cazul modificării unor acte normative/administrative cu efect în derularea contractelor de achiziție, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii sau diminuării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, fără a include profitul.

Din verificarea efectuată s-a constatat aplicarea cotei de 10% cheltuieli indirecte și cota de profit 7% asupra sumei care a majorat nejustificat manopera în perioada 17.04.2019- prezent și înscrierea profitului eronat în situațiile de plată întocmite în perioada 01.01-16.04.2019.

Astfel, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2019 în sumă de 54.320,54 lei, din care: manopera 37.962,45 lei (103.540,59 lei- 65.578,14 lei), valoarea contribuției asiguratorie muncă 127,93 lei, cheltuieli indirecte 4.570,84 lei, profit 2.986,29 lei, TVA 8.673,03 lei.

❖ În anul 2020, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2020 în sumă de 66.778,19 lei, din care: manopera 45.290,72 lei, valoarea contribuției asiguratorie muncă 1.535,15 lei, cheltuieli indirecte 5.619,10 lei, profit 3.671,15 lei, TVA 10.662 lei

❖ În anul 2022, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2022 în sumă de 53.590,11 lei din care: manopera 36.525,11 lei, valoarea contribuției asiguratorie de muncă 1.053,08 lei, cheltuieli indirecte 4.509,38 lei, profit 2.946,13 lei, TVA 8.556,40 lei.

În concluzie, entitatea a efectuat plăți nelegale în perioada 2019-2022 în sumă de 174.688,84 lei determinate de actualizarea eronată a prețului contractului prin majorarea tarifului orar la manopera de la 18 lei/oră la 28,42 lei/oră.

A.2. Recalcularea profitului înscris eronat în situațiile de plată întocmite în perioada 01.01-17.04.2019

Pentru lucrările derulate în perioada 01.01 – 17.04.2019, s-a constatat suma de 2.755,22 lei, reprezentând profit nejustificat, solicitat la plată conform situațiilor de lucrări anexate facturilor emise de constructor și achitat în mod nejustificat de către U.A.T.C Sălcuța.

În concluzie, având în vedere cele prezentate, precum și recapitulațiile de deviz, valoarea plăților ce exced prevederile legale, efectuate de către UATC Sălcuța, este de 2.755,22 lei, reprezentând profit nejustificat, ajustat/indexat în plus față de cel din oferta câștigătoare, pe lângă acoperirea costurilor generate de creșterea salariului minim în construcții conform O.U.G. nr. 114/2018, și solicitat la plată de constructori prin situațiile de lucrări aferente facturilor emise.

Au fost încălcate prevederile art. 164 alin. (4) și alin. (5) din Legea nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 6 alin. (1) și art. 7 alin. (2) din Instrucțiunea Președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială modificată prin Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018, ale art.1 și art.8 din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021, privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, ale art. 14 alin (2), art. 23 alin (1) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/29.06.2006, privind finanțele publice locale și ale pct. 1 Angajarea cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 5.2.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

7. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de capital angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în anul 2021, pentru finanțarea lucrărilor de capital, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”, în valoare de 2.779,20 lei.

În vederea realizării obiectivului de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”, entitatea auditată a încheiat contractul de prestări servicii nr. 46/10.06.2021 cu SC PRO CONCEPT SRL pentru servicii de consultanță și servicii de proiectare.

Conform memoriului tehnic întocmit de SC PRO CONCEPT SRL în vederea modernizării iluminatului public pentru un număr de 104 stâlpi sunt necesare următoarele: 104 aparate de iluminat LED, 208 console de susținere aparat de iluminat, 312 ml cablu de alimentare și 312 cleme de legătură.

Din analiza ofertei acceptate și a situației de plată decontată de UATC Sălcuța reiese că nu au fost respectate în totalitate cantitățile determinate prin proiectul tehnic, astfel că au fost acceptați și decontați 450 ml cablu de alimentare CYYF 3X1,5 mmp deși în proiectul tehnic au fost prevăzuți 312 ml necesari pentru realizarea acestei lucrări.

Drept urmare, s-a procedat la recalcularea contravalorii celor 138 ml cablu de alimentare CYYF 3X1 decontați în plus pentru montarea celor 104 de lămpi, astfel că s-a stabilit o plată nelegală de 2.042,40 reprezentând materiale decontate

în plus față de necesarul stabilit în proiectul tehnic pentru realizarea lucrării de reabilitare a rețelei electrice.

Având în vedere că executantul a aplicat și încasat și o cotă de indirecte de 7% și o marjă de profit de 5% la valoarea materialelor deconate în plus în sumă de 2.042,40 lei s-a stabilit o plată nelegală în sumă de 2.779,20 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 5, alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 20, alin. 1, lit. h), art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 5.2.3 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Dolj,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

a. Prezentarea trimestrial, în ședință publică și supunerea spre analiză și aprobare de către autoritatea deliberativă, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, în conformitate cu reglementările legale.

Termen: 31.05.2023

b. Clarificarea neconcordanțelor constatate cu privire la creanțele bugetare existente la 31.12.2021 în evidența tehnico-operativă și cele înregistrate în evidența financiar-contabilă și raportate prin situațiile financiare auditate; analiza și regularizarea sumelor la finele perioadelor de raportare, astfel încât datele din

evidența tehnico-operativă să fie corelate cu datele înscrise în balanța de verificare și cele raportate în situațiile financiare.

Termen: 31.01.2023

c. Inițierea măsurilor pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, inclusiv prin cooperare cu alte entități publice locale, potrivit art. 11 lit. b din Legea nr.672/2002.

Termen: 31.05.2023

d. Implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 600/2018, pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice

Termen: 31.05.2023

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Având în vedere că, la cheltuielile de personal s-au constatat plăți nelegale în sumă de 17.419 lei, cauzate de acordarea drepturilor salariale unor salariați peste nivelul indemnizației viceprimarului, conducerea entității va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere), la recuperarea acestuia și la regularizarea cu bugetul statului a sumelor reprezentând contribuții sociale și impozitul pe veniturile din salarii.

Termen: 31.05.2023

2. Având în vedere că, la obiectivul de investiții "*Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța*" s-au constatat plăți nelegale în sumă de 177.444,01 lei, cauzate de acceptarea nejustificată a actualizării valorii manoperei, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

Termen: 31.05.2023

3. Având în vedere că, la obiectivul de investiții "*Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj*" s-au constatat plăți nelegale în sumă de 2.779,20 lei, cauzate de acceptarea la plată a unor cantități de lucrări mai mari decât cele prevăzute în proiectul tehnic, conducerea entității va proceda la

extinderea verificărilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

Termen: 31.05.2023

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Dolj, cu sediul în Craiova, str. Brestei nr. 31.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta organului ierarhic superior, o copie după raportul de control și o copie după prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT,
SANDA MIHAI RĂZVAN**

Data emiterii
05.12.2022



CAMERA DE CONTURI DOLJ

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Sălcuța, ziua 04, luna noiembrie anul 2022

Subsemnata, Vișanu Elena Cristina având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. CCDJ/2022-81749/07.10.2022 și a legitimației de serviciu nr. 3123/2016, am efectuat în perioada 10.10.2022-04.11.2022, misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la data de 31.12.2021, la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Sălcuța (UATC Sălcuța) cu sediul în comuna Sălcuța, str. A.I Cuza, nr. 22, județul Dolj, având codul unic de înregistrare nr. 5001996.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

Nr. crt.	Funcția	Nume și prenume	Perioada
1.	Primar	Giurcă Eugen	01.01. - 13.08.2019
2.	Viceprimar cu atribuții de primar	Marinescu Andrei	14.08. - 31.12.2019
3.	Consilier local cu atribuții de primar	Ionescu Gheorghe	01.01. - 30.09.2020
4.	Primar	Giurcă Aurica	01.10.2020 - prezent
5.	Contabil	Ovreiu Adriana	luna septembrie 2017-prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2021 de UATC Sălcuța, ca ordonator principal de credite, reprezintă documentele oficiale prin care sunt prezentate situația patrimoniului aflat în administrare, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului de referință 2021.

Situațiile financiare ale anului 2021, supuse auditului financiar cuprind:

1. bilanțul;
2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

CAMERA DE CONTURI DOLJ

5. anexele la situațiile financiare, incluzând politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare anuale, cuprinzând bilanțul și contul de execuție, au fost semnate de ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil și au fost depuse la Direcția Generală a Finanțelor Publice Dolj sub nr. 1929/07.02.2022.

Întocmirea situațiilor financiare anuale nu a fost precedată de inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

2. Obiectivele auditului financiar

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

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

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

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

3.1. Contextul instituțional

Comuna Salcuta este unitate administrativ-teritorială, de categoria a III a, în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Consiliul local al comunei, compus din 10 consilieri locali, reprezintă autoritatea deliberativă, iar primarul autoritatea executivă. Autoritățile administrației publice

CAMERA DE CONTURI DOLJ

locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a comunei.

Comuna Salcuta este situată în sudul județului Dolj, la sud-vest de municipiul Craiova, reședința județului.

Comuna Salcuta are în administrație 4 sate: Salcuta, Plopsor, Tencanau și Marza cu un număr total de locuitori de 2132, din care :

- Salcuta: 442 locuitori
- Plopsor: 538 locuitori
- Tencanau: 367 locuitori
- Marza: 785 locuitori

Număr gospodării: 1133

Număr locuințe: 1183

Număr grădinite: 4

Număr școli: 4

Activități specifice zonei: agricultură

Activități economice principale: agricultură.

Proiecte de investiții: Modernizare drumuri

Suprafața teren, din care: 7262 ha

Intravilan: 347 ha

Extravilan: 6915 ha

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Activitatea entității auditate este îndreptată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea actelor normative, orientându-se în special asupra: realizării autonomiei locale; rezolvării tuturor problemelor în condițiile legii; administrarea domeniului public și privat al comunei; asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Realizarea obiectivelor entității este influențată de nivelul veniturilor pe care le încasează, în funcție de numărul de persoane fizice și juridice de pe teritoriul administrativ al acesteia, de modificarea legislației, de obținerea de finanțări interne sau externe ș.a.

Factorii care pot influența modul de îndeplinire a obiectivelor de către entitatea auditată, sunt de ordin legislativ, economic și social.

Obiectivele unității administrativ – teritoriale sunt orientate pentru asigurarea de servicii cetățenilor, agenților economici, instituțiilor publice și altor factori interesați în domeniile următoare:

- a) constatare, impunere, urmărire și încasare impozite și taxe locale;
- b) urbanism, amenajarea teritoriului și lucrări publice;
- c) autoritate tutelară și protecție socială, stare civilă;
- d) asistență socială și ajutor social;
- e) cadastru și evidență agricolă;
- f) protecție civilă;
- g) învățământ;
- h) cultură, sport, religie;

CAMERA DE CONTURI DOLJ

- i) administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- j) protecția mediului;
- k) locuințe, servicii și dezvoltare publică;
- l) transporturi;
- m) salubritate.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

1. Legi și decrete emise de Parlamentul României	
1.1	Legea nr. 15/2021 privind bugetul de stat pe anul 2021;
1.2	Legea nr. 5/2020 privind bugetul de stat pe anul 2020;
1.3	Legea nr. 50/2019 privind bugetul de stat pe anul 2019;
1.4	Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
1.5	Legea nr. 6/2017 privind bugetul de stat pe anul 2017;
1.6	Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale (actualizată);
1.7	Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
1.8	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
1.9	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
1.10	Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
1.11	Legea nr. 393/2004 privind statutul aleșilor locali;
1.12	Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției;
1.13	Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
1.14	Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;
1.15	Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public;
1.16	Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată;
1.17	Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
1.18	Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;
1.19	Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată;
1.20	Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
1.21	Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată;
1.22	Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste;
1.23	Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor organizațiilor socialiste.
2. Ordonanțe ale Guvernului României	
2.1	O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
2.2	O.G. nr. 14/2007 pentru reglementarea modului și condițiilor de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, republicată;
2.3	O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în

CAMERA DE CONTURI DOLJ

	patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
2.4	O.G. nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
3	Hotărâri ale Guvernului României
3.1	H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;
3.2	H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
3.3	H.G. nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale;
3.4	H.G. nr. 1/2016 pentru aplicarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
3.5	H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
3.6	H.G. nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;
3.7	H.G. nr. 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
3.8	H.G. nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin O.G. nr. 54/1997, cu modificările și completările ulterioare;
3.9	H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.
4	Ordine
4.1	Ordinul nr. 3751/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019;
4.2	Ordinul nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018;
4.3	Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
4.4	O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
4.5	O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
4.6	O.M.F.P. nr. 2021/2013 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

CAMERA DE CONTURI DOLJ

	ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;
4.9	O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
4.10	Ordinul nr. 2052 bis/2006 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru stabilirea, constatarea, controlul, încasarea și urmărirea impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale;
4.11	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;
4.12	Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
4.13	O.M.A.P. nr. 384/2002 privind aprobarea formularelor tipizate pentru colectarea impozitelor, taxelor locale și a altor venituri ale bugetelor locale.

Tabelul nr. 1 - Principalele acte normative care reglementează funcționarea U.A.T.C. Sălcuța

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comună, sunt Consiliul Local al Comunei Sălcuța ca autoritate deliberativă, și primarul Comunei Sălcuța, ca autoritate executivă, aleși în condițiile prevăzute de legea pentru alegerea autorităților administrației publice locale.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a localității, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Primarul este conducătorul administrației publice locale și al aparatului de specialitate, pe care îl coordonează, fiind totodată ordonatorul principal de credite al unității administrativ-teritoriale.

Consiliul local administrează patrimoniul public și privat al localității și are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, în condițiile legii, autoritatea exercitată de acesta fiind în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Atribuțiile specifice ale primarului și ale consiliului local sunt prevăzute în cuprinsul Ordonanței de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul Administrativ.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post, anexe la actele administrative de numire în funcție sau la contractele individuale de muncă, după caz.

Primarul, viceprimarul, împreună cu aparatul de specialitate al primarului, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Comunei Sălcuța, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Primăria comunei Sălcuța, este organizată și funcționează potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul Administrativ

Organigrama și statul de funcții ale Primăriei comunei Sălcuța, cu aplicabilitate în anul 2021, au fost aprobate prin: *Hotărârea Consiliului Local Sălcuța nr. 9 din 22.04.2021.*

CAMERA DE CONTURI DOLJ

U.A.T.C. Sălcuța depune situațiile financiare trimestriale și anuale la Direcția Generală a Finanțelor Publice Dolj.

Reiterând, Primarul comunei Sălcuța are calitatea de **ordonator principal de credite**, având în subordine **un ordonator terțiar de credite**, respectiv Directorul Școlii Gimnaziale Sălcuța.

Relațiile funcționale ale entității auditate sunt cu:

- Instituția Prefectului județului Dolj pentru legalitatea actelor administrative;
- Administrația Finanțelor Publice pentru buget, finanțe, contabilitate.

Conform organigramei, aprobată de HCL nr. 9/2021 principalele compartimente din cadrul entității sunt următoarele:

- -compartiment financiar-contabil (3);
- -compartimentul impozite și taxe locale (2);
- -compartiment evidenta persoanelor si ghiseu unic (2);
- -compartiment stare civila (1);
- -compartimentul asistență socială (2);
- -compartiment achiziții publice (1);
- -compartiment agricol (2);
- -compartiment SVUSU (1)
- Compartiment consilier rromi (1);
- - consilier personal primar (1)
- -compartiment administrative paza si intretinere (3).
- -compartiment implementare proiecte(2)
- Compartiment cultura(1)

Statul de funcții al U.A.T.C. Sălcuța pentru anul 2021 a avut prevăzut un număr de 25 de posturi, din care: 2 funcții de demnitate publică, 14 funcții publice și 9 funcții în regim contractual. La data de 31.12.2021, aceste posturi erau ocupate astfel: demnitari – 2 posturi; funcții publice de execuție – 12 posturi, ; funcții contractuale de execuție – 5 posturi, și vacante 6 posturi.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Nu este cazul

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, bugetul local inițial al UATC Sălcuța a fost aprobat prin HCL nr. 18/22.04.2021 rectificări în număr de 4 iar ultima rectificare bugetară a fost aprobată prin HCL nr. 52 din 23.12.2021.

Configurația internă a veniturilor încasate și cheltuielilor efectuate în anul 2021, are următoarea structură analitică:

INDICATORI	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5+6)	4.274	4.654	3.455	80,84%	74,24%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	493	505	614	124,54%	121,58%



CAMERA DE CONTURI DOLJ

2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	864	910	902	104,40%	99,12%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.603	1.768	1.661	103,62%	93,95%
4.Subvenții de la bugetul de stat	452	609	171	37,83%	28,08%
5.Subvenții de la alte administrații	12	12	12	0,00%	100,00%
6.Sume primite de la UE/alti donatori	850	850	95	11,18%	11,18%
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	5.439	5.819	3.111	57,20%	53,46%
1.Cheltuieli de personal	1.874	1.817	1.588	84,74%	87,40%
2.Bunuri și servicii	859	1.194	737	85,80%	61,73%
3. Dobânzi	0	0	0	0,00%	0,00%
4. Subvenții	0	0	0	0,00%	0,00%
5. Fonduri de rezervă	35	35	0	0,00%	0,00%
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0,00%	0,00%
7. Alte transferuri	25	25	8	0,00%	0,00%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.070	1.170	164	15,33%	14,02%
9. Asistență socială	179	277	238	132,96%	85,92%
10. Alte cheltuieli	2	6	5	0,00%	0,00%
11.Cheltuieli de capital	1.395	1.295	372	26,67%	28,73%
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0,00%	0,00%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-1	0,00%	0,00%
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B) an curent	-1.165	-1.165	344	100,00%	-29,53%

Tabelul nr. 2- Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget la U.A.T.C. SĂLCUȚA în anul 2021

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

În baza bilanțurilor contabile, evoluția patrimoniului U.A.T.C. Sălcuța, în perioada 2019-2021, se prezintă conform informațiilor înscrise în Tabelul nr. 3.

DENUMIRE INDICATORI	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2019	2021/2020
0	1	2	3	4=2/1	5=3/1	6=3/2
Active fixe necorporale	42.971	30.517	24.452	71,02%	56,90%	80,13%
Instalații tehnice,mijl.transport,mobilier	464.226	441.862	647.278	95,18%	139,43%	146,49%
Terenuri și clădiri	26.115.334	26.664.768	22.842.548	102,10%	87,47%	85,67%
Titluri de participare	0	0	0	0	0	0
Creanțe necurente	0	0	0	0	0	0
Total active necurente	26.622.531	27.137.147	23.514.278	101,93%	88,32%	86,65%
Stocuri	353.586	393.142	441.512	111,19%	124,87%	112,30%
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri furnizori	12.444	0	-3.000	0,00%	-24,11%	0
Creanțe bugetare	2.058.340	1.750.567	1.289.238	85,05%	62,63%	73,65%



CAMERA DE CONTURI DOLJ

Creanțe din operațiuni cu fon. externe nerambursabile	0	0	109.040	0	0	0
Împrumuturi pe termen scurt acordate	0	0	0	0	0	0
Conturi la Trezorerie	1.449.725	2.010.524	2.355.448	138,68%	162,48%	117,16%
Dobândă de încasat, avansuri de trezorerie, alte valori	10.700	15.700	5.800	146,73%	54,21%	36,94%
Conturi la instituții de credit	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli în avans	0	0	0	0	0	0
Total active curente	3.884.795	4.169.933	4.198.038	107,34%	108,06%	100,67%
TOTAL ACTIVE	30.507.326	31.307.080	27.712.316	102,62%	90,84%	88,52%
Sume necurente	0	0	0	0	0	0
Împrumuturi pe termen lung	0	0	0	0	0	0
Provizioane	0	0	0	0	0	0
Total datoriile necurente	0	0	0	0	0	0
Datorii comerciale	149.940	176.732	177.172	117,87%	118,16%	100,25%
Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din an curent	0	0	0	0	0	0
Datorii comerciale și avansuri	0	0	0	0	0	0
Datorii către bugete	45.459	43.982	56.212	96,75%	123,65%	127,81%
Datorii din operațiuni cu fonduri externe neramb.	0	0	0	0	0	0
Salariile angajaților	64.788	68.404	80.303	105,58%	123,95%	117,40%
Alte drepturi cuvenite altor persoane	1.263	2.716	2.772	215,04%	219,48%	102,06%
Venituri în avans	2.150	2.150	2.150	100,00%	100,00%	100,00%
Provizioane	0	0	0	0	0	0
Total datorii curente	263.600	293.984	318.609	111,53%	120,87%	108,38%
TOTAL DATORII	263.600	293.984	318.609	111,53%	120,87%	108,38%
ACTIVE NETE	30.243.726	31.013.096	27.393.707	102,54%	90,58%	88,33%
Rezerve, fonduri	24.569.515	24.569.514	20.455.446	100,00%	83,26%	83,26%
Rezultatul reportat-sold creditor	4.283.511	5.674.031	6.443.584	132,46%	150,43%	113,56%
Rezultatul patrimonial al exercițiului-sold creditor	1.390.520	769.551	494.677	55,34%	35,57%	64,28%
Rezultatul patrimonial al exercițiului-sold debitor	0	0	0	0	0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	30.243.546	31.013.096	27.393.707	102,54%	90,58%	88,33%

Tabelul nr. 3- Evoluția activului și pasivului la U.A.T.C. Sălcuța, în perioada 2019-2021

Analiza bilanțurilor contabile a evidențiat **diminuarea activelor totale** aparținând U.A.T.C. Sălcuța, în anul 2021 comparativ cu anii anteriori 2020 și 2019 după cum se poate observa din Figura nr. 1.

Scăderea activelor totale în anul 2021 comparativ cu perioada 2019-2020 se datorează în principal, pe de o parte diminuării creanțelor bugetare, iar pe de altă parte urmare a diminuării investițiilor.

Evoluția activelor în perioada 2019-2021 la UATC Sălcuța

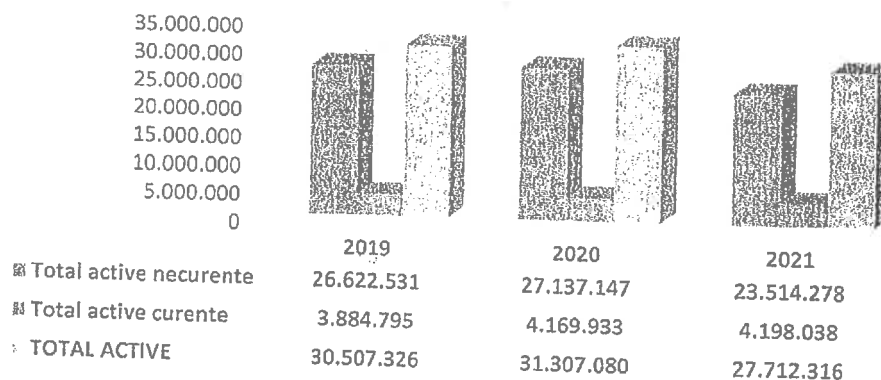


Figura nr. 1 – Evoluția structurii activelor totale ale U.A.T.C. SĂLCUȚA în perioada 2019-2021

Referitor la evoluția datoriilor (Figura nr.2), s-a evidențiat o evoluție în creștere în perioada 2020-2021 față de anul 2019 pe seama datoriilor curente iar în cadrul acestora a contribuțiilor sociale și salariilor angajaților.

Evoluția datoriilor în perioada 2019-2021 la UATC Sălcuța

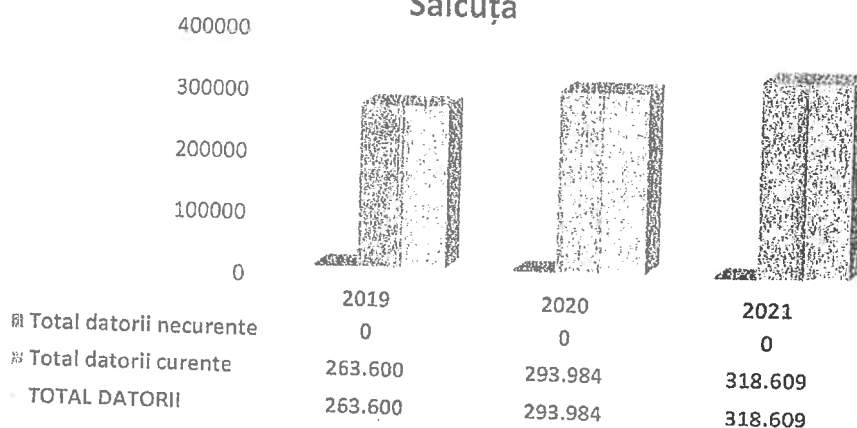


Figura nr. 2 – Evoluția structurii datoriilor totale ale U.A.T.C. Sălcuța în perioada 2019-2021

Cu privire la capitalurile proprii ale instituției, am remarcat o evoluție descendentă în perioada 2019-2021 (Figura nr. 3), justificată în principal de fluctuația rezultatului patrimonial de la un an la altul.

Evoluția capitalurilor în perioada 2019-2021 la UATC Sălcuța

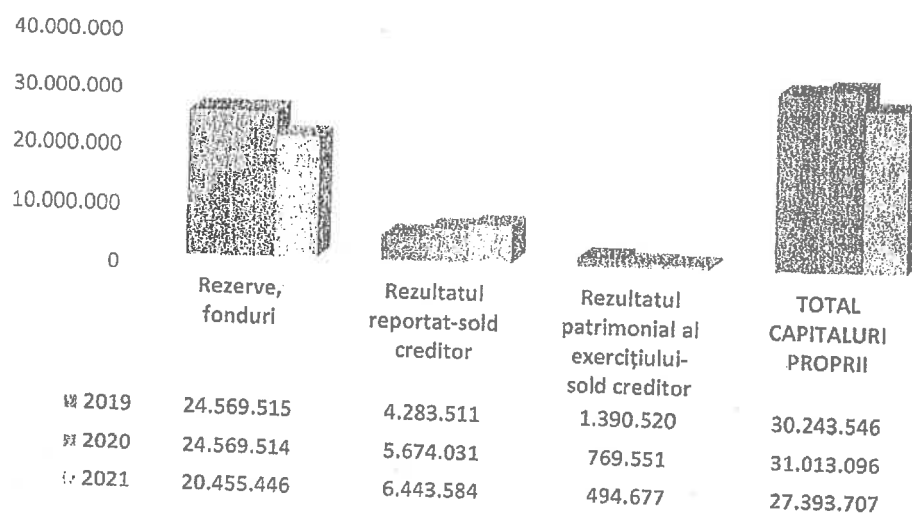


Figura nr. 3 – Evoluția capitalurilor proprii ale U.A.T.C. Sălcuța în perioada 2019-2021

b) Evoluția veniturilor și cheltuielilor operaționale în perioada 2019-2021

Potrivit conturilor de rezultate patrimoniale pe fiecare din anii 2019, 2020 și 2021 veniturile și cheltuielile U.A.T.C. Sălcuța, în intervalul vizat, au evoluat potrivit informațiilor înscrise în Tabelul nr. 4.

Indicatori	2019	2020	2021	2021/2020	2021/2019
Total venituri operaționale	3.549.425	3.106.685	3.102.704	99,87	87,41
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	2.654.320	2.567.503	2.586.136	100,73	97,43
Venituri din activități economice	30.416	16.878	33.985	201,36	111,73
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	708.916	448.783	386.267	86,07	54,49
Alte venituri operaționale	155.773	73.521	96.316	131,00	61,83
Total cheltuieli operaționale	2.158.905	2.337.134	2.608.027	111,59	120,80
Salarii și contribuții	1.295.760	1.445.919	1.568.177	108,46	121,02
Subvenții și transferuri	103.277	98.565	250.574	254,22	242,62
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	569.568	699.001	744.518	106,51	130,72
Alte cheltuieli operaționale	0	0	0	0	0
Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	190.300	93.649	44.758	47,79	23,52
Excedent	1.390.520	769.551	494.677	64,28	35,57
Venituri extraordinare	0	0	0	0,00	0,00
Excedent	1.390.520	769.551	494.677	64,28	35,57

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Tabelul nr. 4 – Evoluția veniturilor și cheltuielilor operaționale la U.A.T.C. Sălcuța în perioada 2020-2021

Analiza în dinamică reflectă o evoluție fluctuantă a veniturilor totale, pe fondul trendului descendent al veniturilor operaționale în anul 2021 față de anul 2020 care au înregistrat o scădere la nivelul procentului de 99,87 % în anul 2021, explicată prin scăderea finanțărilor în anul 2021 față de perioada 2019-2020.

Se remarcă o evoluție fluctuantă a cheltuielilor totale determinată de trendul cheltuielilor operaționale.

Practic, cheltuielile operaționale cu înregistrat în anul 2020 o creștere față de anul 2019 având o valoare de 2.337.134 lei iar în anul 2021 o diminuare față de anul 2020 înregistrând suma de 2.608.027lei. Această evoluție s-a datorat în special trendului cheltuielilor cu salarii și contribuții.

Pe cale de consecință, evoluția rezultatului patrimonial al U.A.T.C. Sălcuța, în perioada 2019 – 2021 devine fluctuantă în perioada analizată de la o valoare de 1.390.520 lei excedent înregistrat în anul 2019 pentru ca în anul 2020 să prezinte un excedent în sumă de 769.551 lei și în anul 2021 înregistrează un excedent în sumă de 494.677 lei.

c) Evoluția încasărilor și plăților în perioada 2020-2021

În continuare, analizând conturile anuale de execuție ale U.A.T.C. Sălcuța, se poate observa că instituția a avut încasări după cum urmează: 3.452.144 lei în anul 2020, 3.455.434 lei în anul 2021.

Aceste încasări au fost structurate pe categoriile care pot fi vizualizate în Tabelul nr. 5.

Indicatori	Venituri realizate exercițiul bugetar curent	Venituri/ Credite aprobate exercițiul bugetar curent	Pondere sumei nerealizate în bugetul aprobat	Venituri realizate exercițiul bugetar anterior	Venituri/Credite aprobate exercițiul bugetar anterior	Pondere sumei nerealizate în bugetul aprobat
	1	2	3=(1-2)/2	4	5	6=(4-5)/5
TOTAL VENITURI	3455434	4654000	-0,258	3.452.144	4.159.000	-0,170
Venituri curente	3178207	3183000	-0,002	3.003.361	3.380.000	-0,111
Venituri fiscale, din care:	3021660	3012000	0,003	2.891.118	3.102.000	-0,068
Impozit pe venit, profit și câștig de capital	904677	915000	-0,011	783.312	815.000	-0,039
Impozit și taxe pe proprietate	386296	286000	0,351	299.534	314.000	-0,046
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	1714563	1797000	-0,046	1.784.789	1.956.000	-0,088
Alte impozite și taxe fiscale	16124	14000	0,152	23.483	17.000	0,381
Venituri nefiscale, din care:	156547	171000	-0,085	112.243	278.000	-0,596
Venituri din proprietate	80109	50000	0,602	57.447	63.000	-0,088
Vânzări de bunuri și servicii	33985	26000	0,307	54.796	215.000	-0,745
Venituri de capital	277.227	1.471.000	0,000	448.783	779.000	-0,424
Subvenții	182652	621000	-0,706	435.692	679.000	-0,358
Sume primite de la UE	94575	850000	-0,889	13.091	100.000	-0,869

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Tabelul nr. 5 - Încasările U.A.T.C. Sălcuța în perioada 2020-2021

Pe de altă parte, în intervalul 2020-2021, instituția a efectuat plăți din bugetul local după cum urmează: 2.891.345 lei în anul 2020 și 3.110.507 lei în anul 2021. Aceste plăți au fost structurate pe categoriile care pot fi vizualizate în Tabelul nr. 6.

Indicator	2020		2021	
	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFECTIVE	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFECTIVE
TOTAL BUGET	4.889.000	2.891.345	5.819.000	3.110.507
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	3.399.000	2.274.531	3.329.000	2.566.183
Chelt.personal	2.004.000	1.492.526	1.817.000	1.588.156
Bunuri și servicii	1.176.000	696.611	1.194.000	737.077
Fond de rezervă bugetară	35000	0	35000	0
Dobânzi	0	0	0	0
Transferuri între unit.adm.publică	0	0	0	0
Plati efectuate din anii precedenți	0	-3.350	0	-1.200
Asistență socială	183.000	87.754	277.000	237.408
Alte cheltuieli	1.000	990	6.000	4.742
Proiecte cu finanțare nerambursabilă(FEN) Postaderare)	0	0	0	0
Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă cadru financiar 2014-2020	0	0		
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	1.490.000	616.814	2.490.000	544.324
Chelt. Capital	8.708.000	8.368	1.295.000	371.998
Transferuri între unit.adm.publică	0	0	25000	8368
Plati efectuate din anii precedenți	0	0	0	0
Proiecte cu finanțare nerambursabilă	1.370.000	608.446	1.170.000	163.958

Tabelul nr. 6 - Plățile efectuate de U.A.T.C. Sălcuța, pe categorii, în intervalul 2020-2021

c) Structura plăților efectuate în anul 2021

Pentru funcționarea aparatului propriu inclusiv unitatea de învățământ, la nivelul UATC Sălcuțaua au fost efectuate plăți totale de 3.110.507 lei, din care:

- 1.634.602 lei plăți pentru servicii publice generale autorități publice și acțiuni externe,
- 316.387 lei plăți învățământ;
- 152.011 lei plăți cultură, recreere, religie
- 432.845 lei asigurări și asistență socială;
- 193.492 lei servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape locuințe, servicii și dezvoltare publică;
- 98.991 lei plăți protecția mediului
- 282.179 lei transporturi.

d) Evoluția execuției bugetare în perioada 2019-2021 la UATC Sălcuța

Potrivit contului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, pus la dispoziția echipei de audit, sursele de venituri ale bugetului local și tipurile de cheltuieli care au fost finanțate din acestea, precum și gradul de realizare a veniturilor și gradul de efectuare a cheltuielilor bugetare, au fost cele prezentate prin intermediul Tabelului nr. 3.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Grafic prevederile inițiale, prevederile definitive și plățile efectuate la nivelul UATC Sălcușase prezintă astfel:

**.Execuția bugetară- cheltuieli la 31.12.2021 la
UATC Sălcușă**

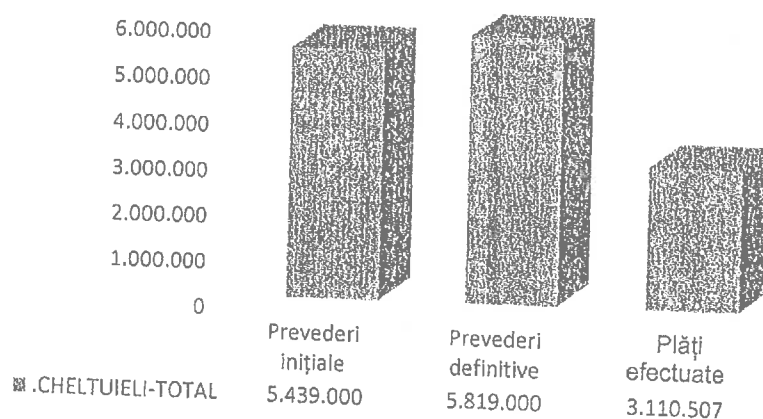


Figura nr. 4 – Execuția bugetară – cheltuieli la U.A.T.C. Sălcușă în anul 2021

**Execuția bugetară-venituri la 31.12.2021 la UATC
Sălcușă**

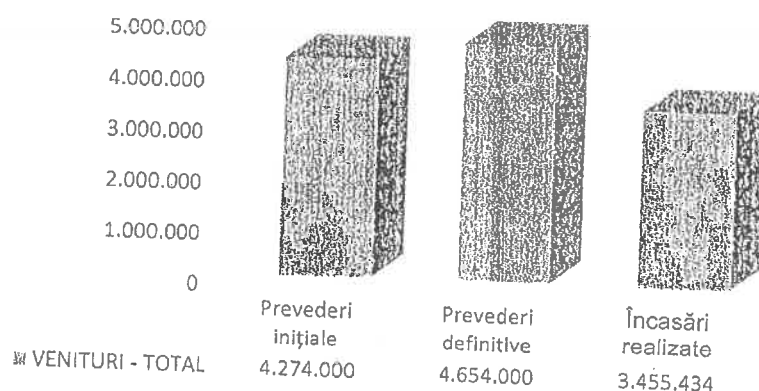


Figura nr. 5 – Execuția bugetară – venituri la U.A.T.C. Sălcușă în anul 2021

Veniturile încasate de entitate în anul 2021 au fost în sumă de 3.455.434 lei, reprezentând 74,24 % din prevederile bugetare definitive în sumă de 4.654.000 lei

Plățile efectuate în anul 2021, în sumă de 3.110.507 lei, s-au încadrat în prevederile bugetare aprobate, astfel acestea au fost realizate în procent de 53,46 % față de prevederile definitive.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

În cadrul UATC Sălcușă este organizat un compartiment financiar-contabil, impozite și taxe, iar administrarea resurselor financiare și materiale aflate la dispoziția instituției se face

CAMERA DE CONTURI DOLJ

centralizat și sub management propriu. Conform legii, rolul principal în administrarea, gestionarea și utilizarea bazei materiale, a resurselor financiare, valorilor materiale și bănești cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, revine ordonatorului principal credite, respectiv primarul instituției.

În scopul identificării și evaluării corecte a riscurilor la nivelul entității un rol important l-a avut înțelegerea sistemului contabil și a sistemului informatic.

UATC Sălcuța are implementat un sistem informatic prin care se urmărește să se asigure informații corecte, operative, și care să servească la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale în conformitate cu normele contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice, cât și reconstituirea conținutului registrelor, jurnalelor și altor documente financiar-contabile. Evidența tehnico-operativă (fiscală) este organizată și condusă cu ajutorul registrelor fiscale.

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

Evaluarea sistemului de control intern s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice. În acest scop, s-a verificat dacă standardele de control intern au fost implementate, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- mediul de control;
- performanța și managementul riscului;
- activități de control;
- informarea și comunicarea;
- evaluare și audit.

A fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern managerial și a fost aprobat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, dar acestea nu sunt actualizate

Controlul financiar preventiv a fost organizat prin Dispoziția nr. 412 din 15.11.2019 prin care a fost stabilită persoana împuternicită cu exercitarea acestuia.

Activitatea de audit intern nu este organizată.

Având în vedere aspectele rezultate din evaluarea preliminară a modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern s-a concluzionat faptul că sistemul de control intern pare a fi parțial conform cadrului de reglementare a controlului intern.

Evaluarea sistemului de control intern după testarea controalelor interne de către auditori în faza de planificare:

Componente/elemente cheie ale sistemului de control intern managerial	Nivel de încredere		
	ridicat	mediu	scăzut
Mediul de control		X	
Performanțe și managementul riscului		X	
Activități de control		X	
Informarea și comunicarea		X	
Evaluare și audit			X

CAMERA DE CONTURI DOLJ

În urma evaluării sistemului de control intern din entitate, auditorul public extern a stabilit un nivel de încredere mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

Evaluarea riscului a vizat următoarele componente: *riscul inerent, riscul de control și riscul de nedetectare.*

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

Evaluarea riscului inerent s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni în raport de: *natura activităților entității, operațiunile economice neobișnuite, raționamentul profesional al auditorilor, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, precum și complexitatea reglementărilor legale.*

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

După evaluarea mediului de control, riscul inerent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice au fost apreciate ca fiind de nivel **mediu**, întrucât s-a apreciat că riscul de apariție a erorilor în situațiile financiare s-a situat la un nivel mediu, la această evaluare contribuind și principiul scepticismului profesional al auditorilor.

Riscul de nedetectare reprezintă probabilitatea ca procedurile aplicate de către auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operațiuni economice și care pot fi semnificative în mod individual sau atunci când sunt cumulate cu denaturări din alte categorii de operațiuni economice.

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit evaluează **riscul de audit** la nivelul entității auditate ca având un nivel **mediu**.

După evaluarea mediului de control, riscul inerent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice, a fost apreciat de nivel **mediu**.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1%	1,50%	2%
Venituri	3.455.434	17.277,17	34.554,34	51.831,51	69.108,68
Plăți efectuate	2.946.549	14.732,75	29.465,49	44.198,24	58.930,98
Cheltuieli	2.608.025	13.040,13	26.080,25	39.120,38	52.160,50

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea), auditorii au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul pragului de semnificație.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în etapa de planificare a auditului financiar a fost stabilit nivelul materialității pe

CAMERA DE CONTURI DOLJ

baza indicatorului *plăți nete* înregistrate la 31.12.2020, în contul de execuție (cheltuieli) – buget local:

Nr. crt.	Denumire indicatori	Valoare categorie operațiuni economice (lei)
1.	Plăți totale, din care:	3.110.507
1.1	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, FEN	163.958
1.2	Plăți totale buget local, din care:	2.946.549
1.2.1	- activitatea proprie	2.630.162
1.2.2	- ordonator terțiar (cap. 65.02)	316.387

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) s-au calculat valorile numerice prin aplicarea procentului 2% pentru categoria de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare: plăți.

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

Din analiza probelor de audit obținute, a rezultat că principalii factori care au influențat activitatea entității auditate au fost sistemul de management, sistemul contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic și celorlalte elemente de logistică specifice, legislația aplicabilă domeniului de activitate, pandemia COVID-19, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

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

Pentru realizarea obiectivelor de audit prezentate, și în vederea evaluării activității financiar - contabile a entității, au fost aplicate **proceduri analitice de evaluare a riscului**, cu scopul de a identifica zonele predispuse la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime. Astfel, informațiile, au fost analizate prin studierea datelor financiare și nefinanciare, prin analiza indicatorilor și a tendințelor semnificative ale acestora, și prin investigarea fluctuațiilor și a relațiilor în concordanță cu alte informații relevante.

Pornind de la concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern, pe baza raționamentului profesional au fost identificate și evaluate riscurile la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului.

Astfel, în consens cu prevederile standardelor de audit, au fost **definite principalele categorii de operațiuni economice**, ceea ce a condus la divizarea tranzacțiilor, după natura și conținutul acestora.

Prin **procedurile analitice** au fost analizate datele, indicatorii, tendințele semnificative, inclusiv investigarea fluctuațiilor și a relațiilor care au fost considerate inconsecvente față de alte informații relevante sau care au generat abateri de la valorile așteptate.

Totodată, au fost testate în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea **testelor de detaliu** au fost efectuate verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum sunt:

- inspecția – constând în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica

CAMERA DE CONTURI DOLJ

dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, respectiv, examinarea unor obiective de investiții și a unor bunuri din patrimoniul primăriei;

- observarea – presupunând urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;
- investigarea/intervievarea – constând în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate;
- recalcularea – presupunând verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.
- reeefectuarea – presupunând aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

În vederea formulării unei opinii de audit pertinente, precum și pentru obținerea unor probe relevante sub toate aspectele semnificative, echipa de audit a utilizat și combinația diferitelor tipuri de teste sau proceduri.

Pentru realizarea obiectivelor auditului, echipa de audit a avut în vedere următoarele aspecte:

- colectarea probelor de audit suficiente, relevante și de încredere care să susțină o opinie asupra situațiilor financiare;
- evaluarea acurateței și a integralității situațiilor financiare ale entității auditate;
- obținerea asigurării că situațiile financiare au fost întocmite și prezentate corect;
- obținerea asigurării că operațiunile care susțin situațiile financiare sunt legale și respectă prevederile legilor și reglementărilor.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice prezentate în contul de execuție și bilanțul contabil, echipa de audit a avut în vedere următoarele:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Pe baza raționamentului profesional și ținând cont de specificul entității auditate, de cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, de operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și de rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare ale entității următoarele categorii de operațiuni economice care sunt supuse auditării:

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	604605	Esantionare nestatistica
20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	256319	Esantionare nestatistica
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE	357026	Esantionare nestatistica
5311 Casa în lei		Nu se aplica
Nestructurate; Suplimentar: Nestructurate	3982565	Esantionare nestatistica

4.4. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

În vederea obținerii probelor de audit necesare fundamentării opiniei de audit, prezentării constatrilor, formulării concluziilor și recomandărilor, au fost evaluate aserțiuni de audit specifice fiecărei categorii de operațiuni economice, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate.

Astfel, în etapa de execuție au fost colectate probele de audit, ca urmare a aplicării procedurilor de audit reprezentând proceduri analitice și teste de detaliu asupra eșantioanelor constituite pe baza raționamentului profesional, în funcție de nivelul de risc stabilit în urma evaluării. Considerăm că probele de audit pe care echipa de audit le-a obținut, asigură gradul de adecvare și suficiență pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale UATC Sălcuța, în scopul detectării erorilor/abaterilor din activitatea entității reflectate în situațiile financiare, și a reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil. Probele de audit obținute ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat la data de 04.11.2022 la UATC Sălcuța.

5. Sinteza constatrilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Sinteza:

1. Prezentarea trimestrial spre aprobare a execuției bugetelor și a situațiilor financiare anuale la entitatea auditată nu s-a efectuat în totalitate cu respectarea legislației în vigoare.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

2. Menținerea, în mod nejustificat, a unor obiective de investiții finalizate și recepționate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

3. Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu datele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

4. U.A.T.C. Sălcuța nu a inițiat nici o măsură prevăzută de Legea nr. 672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.

5. Entitatea auditată nu a întocmit o procedură operațională privind prevenirea și raportarea actelor de corupție și semnalarea neregulilor conform Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție aprobate prin HG 599/2018.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Obiectiv:

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

Sinteza:

6. UATC Sălcuța nu a stabilit, nu a înregistrat, urmărit și încasat în totalitate venituri datorate bugetului local, ceea ce a condus la stabilirea unor debite reprezentând impozit pe mijloacele de transport în sumă de 1.344 lei și a unor accesorii calculate în timpul auditului în sumă de 448 lei.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

7. S-au constatat abateri de la normele legale în vigoare, pentru perioada ianuarie 2019 – februarie 2021 care au condus la efectuarea unor cheltuieli de personal și plăți nelegale către o parte din angajații UATC Sălcuța și buget, în sumă totală de 17.419 lei;

8. S-au constatat plăți nelegale în sumă de 177.444,06 lei, urmarea a actualizării nejustificate a prețului contractului respectiv manopera, cheltuieli directe, indirecte și cota profit în cadrul obiectivului de investiții „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța”;

9. Entitatea nu a constituit și înregistrat în evidența contabilă garanția de bună execuție pentru lucrările de Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța, județul Dolj”, care fac obiectul contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 și a actelor adiționale încheiate în sumă de 139.176,45 lei;

10. Efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 2.779,20 lei care reprezintă valoarea unor materiale decontate în plus pentru realizarea obiectivului de investiții;

11. Efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de întreținere pod Sălcuța în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 9.544,70 lei inclusiv TVA care reprezintă valoarea unor materiale care în realitate nu au fost consumate în realizarea obiectivului de investiții.

6. **Prezentarea rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercitiului financiar auditat**

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.1.1. Prezentarea trimestrial spre aprobare a execuției bugetelor și a situațiilor financiare anuale la entitatea auditată nu s-a efectuat în totalitate cu respectarea legislației în vigoare.

Descriere:

Din verificarea documentelor prezentate, s-a constatat faptul că, în anul 2021, entitatea verificată a prezentat trimestrial execuția bugetelor proprii pe articole bugetare fără a detalia

CAMERA DE CONTURI DOLJ

pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare, spre analiză și aprobare Consiliului Local al UATC Sălcuța, în conformitate cu reglementările legale.

De asemenea, nu au fost anexate la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care să prezinte, obiectivele, rezultatele preconizate și pe cele obținute, precum și situații privind angajamentele legale în vederea aprobării de către Consiliul Local al UATC Sălcuța.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Deficiențele constatate se datorează aplicării necorespunzătoare a legislației privind finanțele publice locale.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Lipsa de transparență în utilizarea fondurilor publice poate duce la efectuarea unor cheltuieli care nu sunt în interesul comunității locale.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.2.1. Menținerea, în mod nejustificat, a unor obiective de investiții finalizate și recepționate în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”

Descriere:

Urmare auditării operațiunilor economice evidențiate la data de 31.12.2021 în bilanțul contabil al U.A.T.C. Sălcuța, la categoria „Active necurente”, a rezultat că în contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” sunt menținute, în mod nejustificat, lucrări de investiții în valoare de 1.303.271,39 lei, deși acestea au fost finalizate și recepționate.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții care au fost finalizate și recepționate în valoare de 1.303.271,39 lei.

Astfel, deși lucrările de investiții, în valoare de 1.303.271,39 lei, au fost finalizate în perioada 2019-2021, acestea au fost menținute, nejustificat, în soldul contului contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contrar prevederilor Cap. VII din Instrucțiunile de utilizare a conturilor din *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia* aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora în contul contabil 231 se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei, adică finele anului 2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- s-au datorat faptului că nu au fost respectate prevederile legale în domeniu.

Valoarea abaterii constatate:

1.303.271,39

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin urmare, situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu prezintă realitatea astfel:

• în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2021, patrimoniul public nu reflectă, în mod fidel, realitatea cu suma de 1.303.271,39 lei, ce reprezintă contravaloarea obiectivelor

CAMERA DE CONTURI DOLJ

de investiții recepționate în perioada 2019-2021 care nu au fost reflectate în categoria activelor fixe corporale;

- contul de rezultat patrimonial nu corespunde cu realitatea cu suma de 1.303.271,39 lei, reprezentând suma ce trebuia înregistrată în contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, ca urmare a trecerii la categoria mijloacelor fixe.

Sinteza:

A.2.2. Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu datele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare

Descriere:

Din verificările efectuate în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor ce reflectă creanțele bugetului local rămase de încasat la sfârșitul anului auditat 2021, s-a constatat o neconcordanță în sumă de 1.561.671,40 lei (2.673.737 lei - 1.112.065,60 lei), între datele din evidența tehnico-operativă și datele evidențiate în debitul contului contabil 464 "Creanțe ale bugetului local" din balanța de verificare, raportate în situațiile financiare.

Astfel, conform documentelor financiar-contabile, creanțele bugetare neîncasate până la 31.12.2021 din evidența tehnico-operativă pe plătitor ("lista de rămășiță") sunt în sumă de 2.673.737 lei, în timp ce creanțele rămase de încasat la sfârșitul anului din contul 464 "Creanțe ale bugetului local" din balanța de verificare sunt de 1.112.065,60 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în vigoare privind înregistrarea operațiunilor financiar-contabile.

Valoarea abaterii constatate:

1.561.671,40

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu s-a putut obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare sunt întocmite de către entitate, în integralitatea lor, în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, respectă în totalitate principiile legalității și regularității, și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.3.1. U.A.T.C. Sălcuța nu a inițiat nici o măsură prevăzută de Legea nr. 672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.

Descriere:

Din verificarea efectuată cu privire la organizarea și implementarea sistemelor de management și control intern, s-a constatat că **nu au fost inițiate măsurile** prevăzute de **Legea nr. 672/2002 privind organizarea și desfășurarea activității de audit public intern**, respectiv nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării acestei activități. Potrivit prevederilor legale, entitățile publice locale se pot asocia în vederea asigurării activității de audit public intern.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- constă în nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

În contextul în care, la nivelul U.A.T.C. Sălcuța, nu este organizată și nu se exercită activitatea de audit public extern, există un risc ridicat de neidentificare a eventualelor disfuncționalități în desfășurarea activității entității.

Sinteza:

A.3.2. Referitor la elaborarea de proceduri operaționale privind prevenirea și raportarea actelor de corupție

Descriere:

Din analiza documentelor prezentate de entitatea auditată și a răspunsurilor conducerii U.A.T. Sălcuța la întrebările formulate în chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern în anul 2021, s-a constatat că entitatea auditată nu a întocmit o procedură operațională privind prevenirea și raportarea actelor de corupție și semnalarea neregulilor conform Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție aprobate prin HG 599/2018.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- constă în neaplicarea întocmai a legislației privind controlul intern.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu există o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace, protejarea bunurilor și a informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.4.1. UATC Sălcuța nu a stabilit, nu a înregistrat, urmărit și încasat în totalitate venituri datorate bugetului local, ceea ce a condus la stabilirea unor debite reprezentând impozit pe mijloacele de transport în sumă de 1.344 lei și a unor accesorii calculate în timpul auditului în sumă de 448 lei

Descriere:

În anul 2021, UATC Sălcuța nu a stabilit, nu a înregistrat, urmărit și încasat în totalitate venituri datorate bugetului local reprezentând impozitul pe mijloacele de transport.

În urma prelucrării datelor și informațiilor transmise de DRPCIV Craiova, pe suport magnetic, auditorul public extern a selectat acei proprietari de mijloace de transport care au domiciliul pe raza comunei Sălcuța și dețin autoturisme.

Prin utilizarea softului informatic IDEA s-a realizat compararea datelor înscrise în matricola centralizată prezentată de UATC Sălcuța în urma adresei înaintate de auditori cu nr. 4532/10.10.2022, cu datele transmise de DRPCIV Craiova, echipa de audit identificând mai multe situații în care stabilirea și înregistrarea impozitului pe mijloacele de transport nu a fost efectuată pentru toate autoturismele.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

CAMERA DE CONTURI DOLJ

- s-au datorat faptului că nu au fost respectate prevederile legale în vigoare care reglementează stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor datorate bugetului local și lipsa unei proceduri operaționale privind circulația documentelor la nivelul entității.

Valoarea abaterii constatate:

1.792,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind stabilirea veniturilor cuvenite bugetului local a condus la nerespectarea principiului legalității și regularității în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității auditate și la nerespectarea principiului eficienței în administrarea patrimoniului, deoarece nu s-au calculat și nu s-au realizat venituri proprii în cuantum de 1.792 lei, venituri ce nu au putut fi utilizate pentru finanțarea activităților entității.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.5.1. S-au constatat abateri de la normele legale în vigoare, pentru perioada ianuarie 2019 – februarie 2021 care au condus la efectuarea unor cheltuieli de personal și plăți nelegale către o parte din angajații UATC Sălcuța și buget, în sumă totală de 17.419 lei

Descriere:

Din verificarea modului de acordare a drepturilor salariale conform Legii – cadru 153/2017, pentru perioada ianuarie 2019 – februarie 2021 s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea unor cheltuieli de personal și plăți nelegale către o parte din angajații UATC Sălcuța și buget, în sumă totală de 17.419 lei, din care:

- 9.966 lei, reprezentând diferența netă salarială acordată peste nivelul maxim stabilit de lege (indemnizația lunară a viceprimarului), către unele persoane angajate în cadrul UATC Sălcuța;

- 7.070 lei, reprezentând contribuții individuale obligatorii plătite în plus către buget, urmare acordării diferențelor salariale nejustificate;

- 383 lei, reprezentând diferența de contribuție asiguratorie pentru munca (2,25% CAM) angajator, plătită în plus către buget.

Art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, precizează că nivelul veniturilor salariale pentru personalul din administrația publică locală se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.

„Venitul salarial” al personalului din sectorul bugetar, definit la art. 7 lit. m) din Legea-cadru nr. 153/2017, cuprinde: salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradațiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare, indemnizațiile lunare și, după caz, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, majorările, adaosurile, primele și premiile, precum și alte drepturi în bani și/sau în natură, corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Având în vedere aspectele menționate anterior, salariile de bază ale personalului din cadrul administrației publice locale, se stabilesc de către ordonatorul de credite în baza hotărârii consiliului local, între o limită minimă și o limită maximă, astfel încât acestea, împreună cu celelalte elemente salariale prevăzute de lege, să nu depășească indemnizația lunară corespunzătoare funcției de viceprimar/vicepreședinte al consiliului județean/viceprimar al Municipiului București (*exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin.2*), ca nivel maxim, conform art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017.

Menționăm că în *Anexa 9 - C. Funcții de demnitate publică alese din cadrul organelor autorității publice locale - Coeficienții corespunzători indemnizațiilor pentru persoanele alese în funcție din Legea 153/2017*, UATC Sălcuța se încadrează, ca număr de locuitori „până la 3.000 locuitori”, fiindu-i aplicabil coeficientul „3” pentru funcția de viceprimar. Potrivit art. 13 alin. (1) și Anexei 9 din Legea-cadru nr. 153/2017, pentru funcția de viceprimar, indemnizația lunară aferentă perioadei ianuarie 2019-septembrie 2022, este de 6240 lei (coeficientul de 3 x 2.080 lei salariul minim brut pe țară).

Astfel, venitul salarial (salariul de bază + compensații, sporuri, majorări, adaosuri, prime, premii și alte drepturi salariale) al personalului din cadrul administrației publice locale, **nu trebuie să depășească nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar**, respectiv de 6240 lei în perioada ianuarie 2019 – în prezent.

Din verificarea statelor de plată lunare aferente perioadei auditate, s-a constatat că veniturile salariale lunare, în cazul unor angajați, depășesc indemnizația lunară a viceprimarului, adică nivelul maxim prevăzut de lege. Astfel, ținând cont de faptul că indemnizația lunară a viceprimarului, conform legii, a fost de 6240 lei, menținută în perioada 2019-2021, în urma recalculării veniturilor salariale lunare, pentru perioada mai sus menționată, o parte din angajații UATC Sălcuța, au încasat venituri **brute** lunare în plus, peste cuantumul mai sus stabilit conform legii, în sumă totală brută de 17.036 lei, la care s-a adăugat contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25% CAM) de 383 lei, în total **17.419 lei**, cheltuieli de personal nejustificate, după cum urmează:

- Pentru anul 2019 în sumă de 4.466 lei din care:
 - diferență de venit salarial **net**, acordată în plus, în sumă de 2.555 lei;
 - diferență contribuției **individuale angajat**, plătite către buget, în sumă de 1.813 lei;
 - diferență contribuție asiguratorie pentru munca (CAM) **angajator**, plătită în plus către buget, în sumă de 98 lei;
- Pentru anul 2020 în sumă de 11.534 lei din care:
 - diferență de venit salarial **net**, acordată în plus, în sumă de 6.599 lei;
 - diferență contribuției **individuale angajat**, plătite către buget, în sumă de 4.681 lei;
 - diferență contribuție asiguratorie pentru munca (CAM) **angajator**, plătită în plus către buget, în sumă de 254 lei;
- Pentru anul 2021 în sumă de 1.419 lei din care:
 - diferență de venit salarial **net**, acordată în plus, în sumă de 812 lei;
 - diferență contribuției **individuale angajat**, plătite către buget, în sumă de 576 lei;
 - diferență contribuție asiguratorie pentru munca (CAM) **angajator**, plătită în plus către buget, în sumă de 31 lei;

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:



CAMERA DE CONTURI DOLJ

- constau în neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și în nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern

Valoarea abaterii constatate:

17.419,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- prin plata nejustificată (în plus) din bugetul entității, a unor cheltuieli de personal în sumă totală de 17.419 lei, către o parte din salariați și buget, nu s-a putut obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în integralitatea lor în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Sinteza:

A.5.2. S-au constatat plăți nelegale în sumă de 177.444,06 lei, urmarea a actualizării nejustificate a prețului contractului respectiv manopera, cheltuieli directe, indirecte și cota profit în cadrul obiectivului de investiții „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța”;

Descriere:

Din verificarea efectuată privind cheltuielile de capital, s-au constatat unele nereguli și abateri de la normele legale în vigoare, în sumă de **177.444,06 lei**, reprezentând plăți nelegale urmare a actualizării prețului contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 prin majorarea manoperei, cheltuielilor directe, indirecte și cota profit fără respectarea prevederilor legale.

În cadrul Programului național de dezvoltare locală, instituit prin O.U.G. nr. 28/2013, s-a asigurat și finanțarea obiectivului de investiții „*Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța, județul Dolj*”, încheindu-se în acest sens Contractul de finanțare înregistrat la MDRAP sub nr. 3867/23.11.2017 cu o valoare totală a investiției de 1.248.226,18 lei, din care valoarea cheltuielilor care se pot finanța de la bugetul de stat prin program este de 1.155.019,78 lei. În anul 2020 s-a încheiat Actul adițional nr. 1 la Contractul de finanțare înregistrat la MDRAP sub nr. 1687/18.11.2020, iar la UATC Sălcuța sub nr. 3616/10.12.2020, care modifică modalitatea de transfer a sumelor alocate. În anul 2021 s-a încheiat actul adițional nr. 2 la Contractul de finanțare înregistrat la MDRAP sub nr. 1926/08.12.2021, iar la UAT Sălcuța sub nr. 4698/21.12.2021, prin care se suplimentează sumele alocate cu 409.516,08 lei, în total suma finanțată pentru acest obiectiv fiind de 1.564.535,86 lei.

Conform documentelor prezentate pentru acest obiectiv de investiții, în urma publicării anunțului de participare simplificat nr. SCN1003738 din 07.06.2018, ce conținea o valoare estimată de 937.681,95 lei fără TVA, s-a organizat procedura simplificată, având modalitatea de desfășurare online, iar ca și criteriu de atribuire oferta cu prețul cel mai scăzut.

În urma evaluării ofertelor de către membrii comisiei de evaluare, s-a decis că oferta câștigătoare este cea depusă de asocierea SC Consall Euro SRL și SC Man San SRL, cu care UATC Sălcuța a încheiat contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018, a cărui valoare fără TVA este de 896.942,46 lei din care: servicii proiectare - 36.200 lei fără TVA și valoare execuție lucrări - 860.742,96 lei fără TVA.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Menționăm faptul că din formularele C7 anexă la devizele ofertă reiese că valoarea consumurilor cu mâna de lucru (manopera directă) a fost de 248.505,10 lei corespunzătoare unui număr de 13.805,84 ore la tariful mediu orar ofertat de **18 lei/ora**.

În perioada 2019-2021 s-au încheiat 5 acte adiționale la contractul de lucrări, astfel:

- Act adițional nr. 1 din 07.03.2019 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018, prin care se modifică prețul convenit pentru îndeplinirea contractului la valoarea de 1.028.024,89 lei, fără TVA urmare „a ajustării prețului contractului de achiziție publică conform instrucțiunilor ANAP nr. 2 din 21.12.2018”;

- Act adițional nr. 2 din 26.07.2019 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018, prin care se majorează prețul convenit pentru îndeplinirea contractului urmare a notelor de renunțare și notelor de suplimentare cu suma de 46.666,91 lei;

- Act adițional nr. 3 din 04.05.2020 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018, prin care se majorează prețul convenit pentru îndeplinirea contractului urmare a notei de constatare nr. 2438/04.12.2019 și a dispoziției de șantier nr. 2168/10.07.2018 cu suma de 42.173,85 lei;

- Act adițional nr. 4 din 31.12.2020 contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018, prin care se modifică termenul de finalizare al lucrărilor prevăzute în contract până la data de 31.10.2022;

- Act adițional nr. 5 din 29.09.2021 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018, prin care se actualizează prețul contractului conform O.G. nr. 15/2021, suplimentându-se valoarea contractului cu suma de 33.737,83 lei inclusiv TVA.

În ceea ce privesc plățile efectuate, entitatea a decontat în perioada 2019 – 2022 pentru obiectivul „*Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța judetul Dolj*”, lucrări în sumă totală de 1.456.005,37 lei, din care:

- ✓ în anul 2019 suma de 625.236 lei;
- ✓ în anul 2020 suma de 319.513 lei;
- ✓ în anul 2022 suma de 511.256,37 lei.

A1. Referitor la actualizarea prețului contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 prin majorarea manoperei, cheltuielilor directe, indirecte și cota profit

La data de 07.03.2019 a fost încheiat Actul adițional nr. 1 la contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018 încheiat de UATC Sălcuța cu asocierea SC Consall Euro SRL și SC Man San SRL prin care se stipulează la art. 1 modificarea art. 4.3 din contract respectiv prețul, având la bază prevederile art. 221 lit. (e) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, art. 164 alin. (4) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică și ale **instrucțiunii ANAP nr. 2 din 21.12.2018**.

Astfel că, s-a modificat prețul contractului la 1.028.024,89 lei fără TVA, respectiv 1.223.349 lei cu TVA, mai mult cu 167.281,93 lei fără tva decât valoarea inițială a contractului, prin care tariful mediu orar s-a modificat de la 18 lei/oră la 28,42 lei/oră, la care s-au aplicat cotele de cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit și TVA.

Menționăm faptul că din formularele C7 anexă la actul adițional nr. 1 reiese că valoarea consumurilor cu mâna de lucru (manopera directă) a fost de 392.361,50 lei corespunzătoare unui număr de 13.805,84 ore la tariful mediu orar ofertat de **28,42 lei/ora**.

- Instrucțiunea ANAP nr. 1 din 11.04.2019 pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică

CAMERA DE CONTURI DOLJ

abrogă prevederile art.7 pct. b din instrucțiunea ANAP nr. 2 din 21.12.2018 și anume „manopera va fi actualizată cu un procent egal cu cel cu care s-a indexat salariul minim” și se modifică astfel „valoarea manoperei este actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.”

Astfel că, începând cu 17.04.2019, urmare a prevederilor Instrucțiunii nr. 1 din 11.04.2019 pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică „toată manopera va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariul minim”.

Modificările legislative impuse de OUG nr. 114/2018, referitoare la stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la suma de 3000 lei/lună pentru domeniul construcțiilor determină creșterea tarifului mediu orar la nivelul minim al sumei de 17,928 lei/oră.

Așa cum reiese din prevederile art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 98/2016 și prevederile art. 164 alin. (4) și (5) din HG nr. 395/2016 este permisă ajustarea prețului contractului în cazul în care au loc modificări legislative al căror efect se reflectă în creșterea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, iar prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețului contractului.

Astfel, coroborând prevederile menționate anterior cu prevederile art. 6 și art. 7 alin. (2) lit. b) din Instrucțiunea ANAP nr. 2/2018 *privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică sectorială* cu modificări și completări aduse de Instrucțiunea ANAP nr. 1/11.04.2019 se rețin următoarele:

- prețul se ajustează prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului, în cazul apariției unor împrejurări care lezează interesele comerciale legitime ale părților și care nu au putut fi prevăzute la data depunerii ofertei sau a încheierii contractului;

- modificarea salariului minim aplicabil este asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului;

- **valoarea manoperei este actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.**

În concluzie, prevederile OUG nr. 114/2018, referitoare la stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată la suma de 3000 lei/lună pentru domeniul construcțiilor produce efecte numai asupra contractelor de lucrări în derulare care la momentul încheierii au prezentat în oferta acceptată în formularul C7 un tarif mediu orar mai mic decât tariful de 17,928 lei/oră.

Prin actul adițional nr. 1 din 07.03.2019 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018 formularul C7 se modifică, astfel că valoarea consumurilor cu mâna de lucru (manopera directă) se majorează la nivelul valorii de 392.361,50 lei corespunzătoare unui număr de 13.805,83 ore la tariful mediu orar majorat de **28,42 lei/ora.**

Contrar prevederilor Instrucțiunii ANAP nr. 1/11.04.2019 pentru modificarea Instrucțiunii ANAP nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică /sectorială autoritatea contractantă, începând cu 17.04.2019 a menținut oferta cuprinzând manopera actualizată, anexă a actului adițional nr. 1/07.03.2019, respectiv tariful mediu orar

CAMERA DE CONTURI DOLJ

de 28,42 lei/oră în baza cărora au fost acceptate și decontate situațiile de lucrări întocmite începând cu 17.04.2019.

Ori în cazul operatorului economic SC Consall Euro SRL, autoritatea contractantă a acceptat o ofertă în care consumul cu resursele umane s-a fundamentat luând în calcul un tarif orar de 18 lei/oră, tarif ce acoperă creșterea salariului minim pe economie în construcții de 3000 lei respectiv tariful orar de 17,928 lei/oră stabilit prin OUG 114/2018, ceea ce nu justifică actualizarea prețului contractului.

• **Potrivit Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021** privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru ajustarea se limitează la strictul necesar pentru a acoperi creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului ca efect al actului normativ / actului administrativ, după intrarea în vigoare a acestuia, **costul** reprezentând toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, **inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.**

Astfel, potrivit normei legale, în cazul modificării unor acte normative/administrative cu efect în derularea contractelor de achiziție, **prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii sau diminuării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, fără a include profitul.**

Din verificarea efectuată s-a constatat aplicarea cotei de 10% cheltuieli indirecte și cota de profit 7% asupra sumei care a majorat nejustificat manopera în perioada 17.04.2019-prezent și înscrierea profitului eronat în situațiile de plată întocmite în perioada 01.01-16.04.2019.

Având în vedere cele prezentate, auditorul public extern a procedat la efectuarea următoarelor recalculări:

A.2. Recalcularea manoperei precum și a cheltuielilor directe, indirecte și profit înscrise eronat în situațiile de plată întocmite în perioada 17.04.2019 - prezent în baza actelor adiționale nr. 1 din 07.03.2019, nr. 2 din 26.07.2019, nr. 3 din 04.05.2020 la contractul de lucrări înregistrat sub nr. 2168/10.07.2018 prin luarea în calcul a tarifului de 18 lei/oră acceptat de autoritatea contractantă prin încheierea contractului, astfel au fost determinate următoarele plăți nelegale:

❖ **În perioada 17.04-31.12.2019**, așa cum reiese din situațiile de plată întocmite au fost decontate 3.643,23 ore la un tarif de 28,42 lei/oră, ceea ce a determinat o valoare a manoperei de 103.540,60 lei, a contribuției asiguratorie de muncă 348,93 lei, a cheltuielilor indirecte 12%- 25.589,88 lei, a cotei profitului de 7% - 16.718,72 lei și o valoare totală a lucrărilor decontate în sumă de 304.113,50 lei inclusiv tva.

Urmare a aplicării a tarifului de 18 lei pe oră înscris în oferta acceptată au rezultat următoarele valori: manopera 65.578,14 lei, contribuția asiguratorie de muncă 220,99 lei, cheltuieli indirecte 12% - 21.019,03 lei, cota profit 7% - 13.732,43 lei, rezultând o valoare totală a lucrărilor recalculează de 249.792,90 lei inclusiv tva.

Astfel, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2019 în sumă de 54.320,54 lei (304.113,50 lei - 249.792,90 lei) din care: manopera 37.962,45 lei (103.540,59 lei- 65.578,14 lei), valoarea contribuției asiguratorie muncă 127,93 lei (348,93 lei - 221 lei), cheltuieli indirecte 4.570,84 lei (25.589,87 lei - 21.019,02 lei), profit 2.986,29 lei (16.718,72 lei - 13.732,43 lei), TVA 8.673,03 lei.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

❖ În anul 2020, așa cum reiese din situațiile de plată întocmite au fost decontate 4.346,53 ore la un tarif de 28,42 lei/oră, ceea ce a determinat o valoare a manoperei de 123.528,26 lei, a contribuției asiguratorie de muncă 1.798,81 lei, a cheltuielilor indirecte 12% - 26.885,77 lei, a cotei profitului 7% - 17.565,37 lei și o valoare totală a lucrărilor decontate în sumă de 319.514,04 lei inclusiv tva.

Urmare a aplicării a tarifului de 18 lei pe oră înscris în oferta acceptată au rezultat următoarele valori: manopera 78.237,54 lei, contribuția asiguratorie muncă 263,66 lei, cheltuieli indirecte 12% - 21.266,66 lei, cota profit 7% - 13.894,22 lei rezultând o valoare totală a lucrărilor recalculeată de 252.735,86 lei inclusiv tva.

Astfel, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2020 în sumă de 66.778,19 lei (319.514,04 lei - 252.735,86 lei) din care: manopera 45.290,72 lei (123.528,26 lei - 78.237,54 lei), valoarea contribuției asiguratorie muncă 1.535,15 lei (1.798,81 lei - 263,66 lei), cheltuieli indirecte 5.619,10 lei (26.885,77 lei - 21.266,66 lei), profit 3.671,15 lei (17.565,37 lei - 13.894,22 lei), TVA 10.662 lei.

❖ În anul 2022, așa cum reiese din situațiile de plată au fost decontate 3.505,29 ore la un tarif de 28,42 lei/oră, ceea ce a determinat o valoare a manoperei de 99.620,31 lei, a contribuției asiguratorie de muncă 1.265,71 lei, a cheltuielilor indirecte 12% - 25.694,65 lei, a cotei profitului 7% - 16.787,17 lei și o valoare totală a lucrărilor decontate în sumă de 305.358,67 lei inclusiv tva.

Urmare a aplicării a tarifului de 18 lei pe oră înscris în oferta acceptată au rezultat următoarele valori: manopera 63.095,20 lei, contribuția asiguratorie muncă 212,63 lei, cheltuieli indirecte 12% - 21.185,27 lei, cota profit 7% - 13.841,04 lei rezultând o valoare totală a lucrărilor recalculeată de 251.768,56 lei inclusiv tva.

Astfel, entitatea a efectuat plăți nelegale în anul 2022 în sumă de 53.590,11 lei (305.358,67 lei - 251.768,56 lei) din care: manopera 36.525,11 lei (99.620,31 lei - 63.095,20 lei), valoarea contribuției asiguratorie de muncă 1.053,08 lei (1.265,71 lei - 212,63 lei), cheltuieli indirecte 4.509,38 lei (25.694,65 lei - 21.185,27 lei), profit 2.946,13 lei (16.787,17 lei - 13.841,04 lei), TVA 8.556,40 lei.

În concluzie, entitatea a efectuat plăți nelegale în perioada 2019-2022 în sumă de 174.688,84 lei determinate de actualizarea eronată a prețului contractului prin majorarea tarifului orar la manopera de la 18 lei/oră la 28,42 lei/oră (manopera 119.778,28 lei, valoarea contribuției asiguratorie muncă 2.716,17 lei, cheltuieli indirecte 14.699,33 lei, profit 9.603,56 lei, TVA 27.891,50 lei).

A.2. Recalcularea profitului înscris eronat în situațiile de plată întocmite în perioada 01.01-17.04.2019

Pentru lucrările derulate în perioada 01.01 - 17.04.2019, s-a constatat suma de 2.755,22 lei, reprezentând profit nejustificat, solicitat la plată conform situațiilor de lucrări anexate facturilor emise de constructor și achitat în mod nejustificat de către U.A.T.C Sălcuța.

În concluzie, având în vedere cele prezentate, precum și recapitulațiile de deviz, valoarea plăților ce exced prevederile legale, efectuate de către UATC Sălcuța, este de 2.755,22 lei, reprezentând profit nejustificat, ajustat/indexat în plus față de cel din oferta câștigătoare, pe lângă acoperirea costurilor generate de creșterea salariului minim în construcții conform O.U.G. nr. 114/2018, și solicitat la plată de constructori prin situațiile de lucrări aferente facturilor emise.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

CAMERA DE CONTURI DOLJ

s-au datorat nerespectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice.

Valoarea abaterii constatate:

177.444,06

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că, nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, bugetul entității, fiind prejudiciat cu suma de 177.444,06 lei.

Sinteza:

A.5.3. Neconstituirea garanției de bună execuție la contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018 având ca obiectiv „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța, județul Dolj”

Descriere:

Din verificarea documentelor financiar-contabile prezentate s-a constatat că, entitatea nu a constituit și înregistrat în evidența contabilă garanția de bună execuție pentru lucrările de *Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța, județul Dolj*, care fac obiectul contractului de lucrări nr. 2168/10.07.2018 și a actelor adiționale încheiate în sumă de 139.176,45 lei.

Contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018, încheiat cu asocierea SC Consall Euro SRL și SC Man San SRL încheiat în baza Legii nr. 98/2016, prevede la *punctul 12. Garanția de bună execuție a contractului „constituirea garanției de bună execuție în cuantum de 89.694 lei prin rețineri succesive”*.

Astfel că, entitatea nu a procedat la constituirea garanției de bună execuție prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale în sumă de 139.176,45 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nerespectarea prevederilor contractuale privind reținerea garanțiilor de bună execuție

Valoarea abaterii constatate:

139.176,45

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin neconstituirea garanției de bună execuție conform prevederilor contractuale și a prevederilor legale, nu s-a asigurat cu privire la îndeplinirea cantitativă și calitativă a obligațiilor contractuale de către executantul lucrărilor.

Sinteza:

A.5.4. Efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 2.779,20 lei care reprezintă valoarea unor materiale decontate în plus pentru realizarea obiectivului de investiții

Descriere:

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de capital angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în anul 2021, pentru finanțarea lucrărilor de capital, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

În vederea realizării obiectivului de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”, entitatea auditată a încheiat contractul de prestări servicii nr. 46/10.06.2021 cu SC PRO CONCEPT SRL pentru servicii de consultanță și servicii de proiectare.

Conform memoriului tehnic întocmit de SC PRO CONCEPT SRL în vederea modernizării iluminatului public pentru un număr de 104 stâlpi sunt necesare următoarele: 104 aparate de iluminat LED, 208 console de susținere aparat de iluminat, 312 ml cablu de alimentare și 312 cleme de legătură.

Pentru realizarea acestui obiectiv de investiții UATC Sălcuța achiziționează prin cumpărare directă „Lucrări de instalații electrice pentru 104 corpuri iluminat”, pentru care societatea achizitoare prezintă o ofertă cu o valoare de 117.572 lei inclusiv tva, care este acceptată de autoritatea contractantă și drept urmare se încheie contractul de lucrări nr. 2269 din 28.06.2021 cu o valoare de 117.572 lei cu SC Emontaj AG. Srl.

Recepția lucrărilor a fost efectuată în anul 2021 în baza procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 2616/28.07.2021 în baza căruia s-a emis factura nr. EAG0801 din 18.08.2021 care a fost achitată cu ordinele de plată nr. 628 și 629 din 26.08.2021.

Din analiza ofertei acceptate și a situației de plată decontată de UATC Sălcuța reiese că nu au fost respectate în totalitate cantitățile determinate prin proiectul tehnic, astfel că au fost acceptați și decontați 450 ml cablu de alimentare CYYF 3X1,5 mmp deși în proiectul tehnic au fost prevăzuți 312 ml necesari pentru realizarea acestei lucrări.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- executantul a facturat și încasat materiale care în realitate nu au fost consumate în realizarea obiectivului de investiții, iar plata a fost aprobată nelegal de către comisia de recepție.

Valoarea abaterii constatate:

2.779,20

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că, bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 2.779,20 lei, ceea ce a condus și la denaturarea situațiilor financiare încheiate la nivelul U.A.T.C. Sălcuța.

Sinteza:

A.5.5. Efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de întreținere pod Sălcuța în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 9.544,703 lei inclusiv TVA care reprezintă valoarea unor materiale care în realitate nu au fost consumate în realizarea obiectivului de investiții

Descriere:

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de capital angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în anul 2022, pentru finanțarea lucrărilor de capital, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de întreținere pod Sălcuța în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 9.544,703 lei inclusiv TVA.

Pentru realizarea obiectivului de investiții „Execuție lucrări de întreținere pod Sălcuța în comuna Sălcuța, județul Dolj”, atribuirea contractului de achiziție publică s-a efectuat de către entitatea auditată prin achiziție directă inițiată în catalogul electronic.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Astfel, executarea lucrărilor la acest obiectiv de investiții au fost atribuite către SC Keso System Group SRL care a oferit prețul de 429.034,38 lei fără TVA (510.550,91 lei inclusiv tva) drept urmare s-a încheiat contractul de lucrări nr. 2694/15.06.2022.

Recepția lucrărilor a fost efectuată în anul 2022 în baza procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3985/14.09.2022 în baza căruia s-a emis factura nr. 322 din 06.09.2022 și nr. 324 din 14.09. care au fost achitate cu ordinul de plată nr. 696 din 21.09.2022.

În urma testării în detaliu a unor articole de deviz înscrise de către SC Keso System Group SRL în situațiile de lucrări, testări efectuate cu scopul de a determina dacă cantitățile de materiale și costurile cu transportul, sunt în concordanță cu proiectul și oferta financiară, auditorul public extern a constatat neconcordanțe în ceea ce privește costurile cu transportul.

Astfel pentru clarificarea aspectelor enunțate mai sus, auditorul public extern a solicitat, potrivit art. 5 alin. 1 și 3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, U.A.T.C Sălcuța următoarele documente prin adresa nr. 4655 din 13.10.2022:

- Listele cuprinzând consumurile de resurse materiale (Formular C6), consumurile cu mana de lucru (Formular C7), consumurile de ore de funcționare a utilajelor de construcție (Formular C8), consumurile privind transporturile (Formular C9), pentru cele cinci situații de plată aferente facturilor emise;

- Factura/facturile de achiziție, avizul/avizele de însoțire a mărfii, tichetele de cântar pentru materialul „Beton ciment” B400, utilizat în cadrul articolelor de deviz PB02B1 – Turnare beton fundații....

Cu adresa nr. 2636/13.10.2022, UATC Sălcuța a transmis documentele pentru achiziția betonului ciment respectiv avize de însoțire a mărfii;

Din analiza situației centralizatoare a avizelor de însoțire pentru betonul ciment, auditorul public extern a constatat faptul că prin documentele prezentate a fost justificată o cantitatea de 18 mc.

În situația de lucrări, pentru structura de rezistență la articolul de deviz PB02B1 „Turnare beton simplu b75 în fundații...obișnuite zid de sprijin, pereuri etc cu pompa” executantul lucrării a înscris cantitatea de 28,46 to beton iar pentru semnalizarea rutieră+parapete la articolul de deviz DF09A1-Parapet metalic deformabil tip a cu lișa și stâlpi metalici cantitatea de 4,98 mc beton, de unde rezultă un total de 33,44 mc beton decontați conform situației de plată.

Cum în situațiile de lucrări întocmite de executant, cantitatea de beton a fost de 33,44 mc, iar cantitatea reală de beton este de 18 mc conform avizelor de însoțire rezultă că, contravaloarea a 15,44 mc beton utilizată la articolul de deviz PB02B1 „Turnare beton simplu b75 în fundații...obișnuite zid de sprijin, pereuri etc cu pompa” a fost decontată eronat (33,44 mc-18 mc).

Astfel că, echipa de audit a procedat la recalcularea articolul de deviz PB02B1 „Turnare beton simplu b75 în fundații...obișnuite zid de sprijin, pereuri etc cu pompa” și a determinat o valoare a betonului facturat în plus de 6.944,38 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

executantul a facturat și încasat materiale care în realitate nu au fost consumate în realizarea obiectivului de investiții, iar plata a fost aprobată nelegal de către comisia de recepție.

CAMERA DE CONTURI DOLJ

Valoarea abaterii constatate:

9.544,70

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că, bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 9.544,70 lei, ceea ce a condus și la denaturarea situațiilor financiare încheiate la nivelul U.A.T.C. Sălcuța.

7. Referitor la adresa nr. 2354/28.02.2022 transmisă de Departamentul X din cadrul Curții de Conturi cu privire la evaluarea Standardului nr. 1 – etică și integritate în vederea vulnerabilităților

Din verificarea documentelor prezentate se rețin următoarele aspecte:

- există Regulamentului Intern care cuprinde și regulile de conduită și disciplină pentru întregul personal;
- nu există la nivelul UATC Sălcuța un sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită;
- fișele de post ale personalului angajat la UATC Sălcuța asigură informațiile necesare ocupării posturilor și sunt date și semnate pentru luare la cunoștință de către titulari;
- stabilirea responsabilităților personalului în fișele de post s-a realizat în corelație cu funcția deținută și cu pregătirea profesională a salariatului, conform cadrului normativ;
- fișele de post ale personalului sunt actualizate atunci când situația o impune;
- nu a fost desemnat un consilier de etică care să monitorizeze respectarea normelor de conduită la nivelul entității.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

În conformitate cu prevederile pct. 98 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, pentru clarificarea eventualelor neconcordanțe apărute între opinia auditorului public extern și punctele de vedere ale reprezentanților entității auditate, în data de 02.11.2022 a avut loc dezbateră și analiza proiectului procesului verbal de constatare, transmis prin Adresa nr. 5084/31.10.2022, în vederea clarificării eventualelor divergențe dintre constatările auditorului și punctul de vedere al reprezentanților entității auditate.

Urmare a procesului de conciliere a abaterilor prezentate în proiectul procesului verbal de constatare, așa cum reiese din Nota nr. 5152/02.11.2022, conducerea entității și-a însușit constatările prezentate și nu a formulat diferențe de opinii față de constatările înscrise în acesta.

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

Sinteza:

Cu privire la menținerea, în mod nejustificat, a unor obiective de investiții finalizate și recepționate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

Măsurile luate:

În timpul misiunii de audit financiar, au fost luate următoarele măsuri de către entitatea auditată în vederea remedierii abaterilor constatate: a fost reflectată suma de 1.303.271,39 lei în contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” și în conturi corespunzătoare de

CAMERA DE CONTURI DOLJ

active fixe corporale precum și în patrimoniul public și privat prin nota contabilă nr. 41 din 31.10.2022.

Sinteza:

Referitor la modul de stabilire și evidențiere a veniturilor reprezentând impozitul pe mijloacele de transport, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Masurile luate:

În timpul auditului s-au emis decizii de impunere pentru deținătorii de mijloace de transport care nu erau înregistrați în evidența fiscală.

Sinteza:

Cu privire la neconstituirea garanției de bună execuție la contractul de lucrări nr. 2168/10.07.2018 având ca obiectiv „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța, județul Dolj”

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit financiar entitatea a constituit garanția de bună execuție în sumă de 139176, 45 lei care a fost reținută din factura nr. 2 din 21.07.2022 emisă de SC Consall Euro și a fost virată în contul de disponibil deschis de operatorul economic cu ordinul de plată nr. 804 din 27.10.2022.

Sinteza:

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit entitatea auditată a semnalat aspectele constatate de auditori către furnizor. Furnizorul SC Emontaj AG. Srl. a recunoscut abaterea constatată și a emis factura nr. 0080/22.09.2022 prin care s-a stornat suma de 2.779,20 lei și s-a achitat cu ordinul de plată nr. 313 din 31.10.2022

Sinteza:

Referitor la plata cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Execuție lucrări de întreținere pod Sălcuța în comuna Sălcuța, județul Dolj”

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit entitatea auditată a semnalat aspectele constatate de auditorul public extern către furnizor. Furnizorul SC Keso System Group SRL a recunoscut abaterea constatată și a emis factura nr. 328/26.10.2022 prin care s-a stornat suma de 9.544,703 lei și s-a achitat cu OP nr. 328 din 27.10.2022 suma de 9.544,703 lei.

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

Având în vedere constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar, auditorul public extern nu a putut obține asigurarea că:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

CAMERA DE CONTURI DOLJ

- situațiile financiare auditate respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Într-un rezumat succint al deficiențelor constatate, se poate concluziona că la nivelul entității, organizarea și ținerea contabilității nu s-a efectuat cu respectarea, în totalitate, a prevederilor legale.

Au fost constatate unele nereguli și abateri de la legalitate și regularitate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local.

De asemenea, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli publice fără respectarea prevederilor legale, în vigoare, au influențat în mod negativ performanțele financiare ale entității.

Prin aducerea la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor formulate în prezentul raport de audit, apreciem că există potențial pentru îmbunătățiri semnificative, astfel încât administrarea patrimoniului public și privat și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, să se realizeze în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea auditată.

În acest context, echipa de audit formulează următoarele recomandări:

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Sinteza:

Prezentarea trimestrial spre aprobare a execuției bugetelor și a situațiilor financiare anuale la entitatea auditată nu s-a efectuat în totalitate cu respectarea legislației în vigoare.

Recomandări:

- Prezentarea, trimestrial, în ședință publică și supunerea spre analiză și aprobare de către autoritatea deliberativă, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, în conformitate cu reglementările legale.

- Întocmirea rapoartelor anuale de performanță, în care să se detalieze obiectivele și rezultatele preconizate precum și pe cele obținute, situațiile privind angajamentele legale și prezentarea în ședință publică spre aprobare.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

Neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu datele din evidența financiar contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Recomandări:

- Conducerea entității va dispune măsuri privind clarificarea neconcordanțelor constatate cu privire la creanțele bugetare, analiza și regularizarea sumelor la finele perioadelor de raportare, astfel încât datele din evidența tehnico-operativă să fie corelate cu datele înscrise în balanța de verificare și cele raportate în situațiile financiare, astfel încât situațiile financiare auditate să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.



CAMERA DE CONTURI DOLJ

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

U.A.T.C. Sălcuța nu a inițiat nici o măsură prevăzută de Legea nr. 672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.

Recomandări:

- Conducerea entității auditate va proceda la asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

Sinteza:

Entitatea auditată nu a întocmit o procedură operațională privind prevenirea și raportarea actelor de corupție și semnalarea neregulilor conform Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție aprobate prin HG 599/2018.

Recomandări:

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind prevenirea și raportarea actelor de corupție, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 600/2018, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și prevederile HG 599/2018 pentru aprobarea Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție, cu indicatorii de estimare a impactului în situația materializării riscurilor de corupție și formatul registrului riscurilor de corupție, precum și pentru aprobarea Metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

S-au constatat abateri de la normele legale în vigoare, pentru perioada ianuarie 2019 – februarie 2021 care au condus la efectuarea unor cheltuieli de personal și plăți nelegale către o parte din angajații UATC Sălcuța și buget, în sumă totală de 17.419 lei;

- Având în vedere că, în timpul controlului, s-au stabilit plăți nelegale în sumă netă de 9.966 lei reprezentând remunerații de natură salarială, acordate și plătite necuvenit unor angajați din cadrul UAT, peste nivelul indemnizației viceprimarului, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia;

CAMERA DE CONTURI DOLJ

- Regularizarea cu bugetele publice a sumelor reprezentând contribuțiile aferente în sumă de 7.453 lei (7.070 lei + 383 lei).

Sinteza:

S-au constatat plăți nelegale în sumă de 177.444,06 lei, urmarea a actualizării nejustificate a prețului contractului respectiv manopera, cheltuieli directe, indirecte și cota profit în cadrul obiectivului de investiții „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța”;

Recomandări:

- Având în vedere că, în timpul misiunii de audit, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 177.444,01 lei, urmarea a actualizării nejustificate a prețului contractului respectiv manopera, cheltuieli directe, indirecte și cota profit în cadrul obiectivului de investiții „Reabilitare și extindere cabinete medicale rurale în comuna Sălcuța”, ordonatorul de credite va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia.

Sinteza:

Efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj” în valoare de 2.779,22 lei care reprezintă valoarea unor materiale decontate în plus pentru realizarea obiectivului de investiții;

Recomandări:

- Având în vedere că, în timpul misiunii de audit, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 2.779,20 lei, reprezentând contravaloarea unor materiale decontate în plus față de necesarul de materiale din proiectul tehnic pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare rețea iluminat stradal în comuna Sălcuța, județul Dolj”, ordonatorul de credite va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia.

11. Opinia auditorilor publici externi

Având în vedere constatările prezentate în prezentul raport de audit financiar, în temeiul prevederilor pct. 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, auditorii publici externi exprimă o opinie contrară.

Motivele care au determinat formularea acestei opinii sunt:

1. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității și eficienței.
2. Situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare.
3. Valoarea cumulată a erorilor constatate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație.

Astfel, valoarea abaterilor cu impact financiar asupra bilanțului și contului de rezultat patrimonial este în sumă de 3.004.119,24 lei și reprezintă:

➤ 1.303.271,39 lei valoarea obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, neevidențiate în categoria activelor fixe corporale;

➤ 1.561.671,40 lei, diferența dintre datele din evidența tehnico-operativă, cu datele din evidența financiar-contabilă și datele raportate în situațiile financiare întocmite;

CAMERA DE CONTURI DOLJ

➤ **139.176,45 lei** și valoarea garanției de bună execuție neconstituită conform prevederilor contractuale și legislației privind achizițiile publice.

Valoarea abaterilor cu impact financiar asupra contului de execuție - venituri (venituri suplimentare) este în sumă de **1.792 lei** și reprezintă:

- **1.344 lei**, impozit pe mijloacele de transport nestabilit, neînregistrat și neîncasat;
- **448 lei**, accesorii calculate în timpul controlului.

Valoarea abaterilor cu impact financiar asupra contului de execuție - cheltuieli este în sumă de **207.186,96 lei** și reprezintă.:

- **9.966 lei**, plăți nete, urmare acordării de venituri salariale peste nivelul maxim al indemnizației lunare a viceprimarului, stabilit de lege;
- **7.070 lei**, contribuții individuale obligatorii plătite în plus către buget;
- **383 lei**, contribuție asiguratorie pentru munca (2,25% CAM) angajator, plătită în plus către buget.

➤ **174.688,84 lei** reprezentând plăți nelegale ca urmare a actualizării eronate a prețului contractului prin majorarea tarifului orar la manopera de la 18 lei/oră la 28,42 lei/oră în perioada 17.04.2019- prezent (manopera 119.778,28 lei, valoarea contribuției asiguratorie muncă 2.716,16 lei, cheltuieli indirecte 12.494,4 lei, profit 9.603,56 lei, TVA 27.891,50 lei);

➤ **2.755,22 lei**, reprezentând profit nejustificat, ajustat/indexat în plus față de cel din oferta câștigătoare în perioada 01.01-16.04.2019.

➤ **2.779,20 lei** și reprezintă valoarea unor materiale decontate în plus pentru realizarea obiectivului de investiții.

➤ **9.544,70 lei** și reprezintă valoarea unor materiale care în realitate nu au fost consumate în realizarea obiectivului de investiții.

Valoarea erorilor contabile, cu impact asupra situațiilor financiare este de **3.213.098,20 lei**.

Din compararea valorii totale a erorilor constatate, în sumă de 3.213.098,20 lei cu valoarea pragului de semnificație, în valoare de 58.930,98 lei, a rezultat că suma erorilor a depășit pragul de semnificație cu 3.154.167,22 lei, fapt ce a determinat echipa de audit să emită o **opinie contrară**.

12. Anexe

Procesul verbal de constatare nr. 5204 din 04.11.2022.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 308 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **5205 din 04.11.2022** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 9 din data de 04.11.2022.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.



CAMERA DE CONTURI DOLJ

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

Echipa de audit,
Visanu Elena Cristina, Auditor public extern



ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA

HOTĂRÂREA Nr...../.....2022

***privind rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța,
pe trimestrul IV anul 2022 și pentru actualizarea Planului de achiziții al Bugetului de venituri și
cheltuieli al comunei Sălcuța pe anul 2022***

Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, întrunit în ședința publică ordinară de îndată din data dedecembrie 2022.

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr. 5975/12.12.2022 al primarului comunei Sălcuța prin care propune rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța, pe trimestrul IV, anul 2022,
- referatul nr. 5977/12.12.2022 al compartimentului contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța,
- referatul nr. 5971/12.12.2022 al compartimentului achiziții publice din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța,
- adresele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova nr. CRR –TRZ /2022 prin care ni se comunica sumele din impozitul pe venit încasat suplimentar fata de planul anual repartizat precum și centralizatoarele nr. 5772 și 5773/05.12.2022 privind cheltuielile cu încălzirea populației și suplimentul acordat pentru consumul de combustibili,
- avizul comun al Comisiei pentru activități economico - financiare, muncă și protecția copilului, disciplină și juridică, Comisiei pentru activități social - culturale, culte, învățământ, sănătate și familie și cel al Comisiei pentru agricultură, amenajarea teritoriului și urbanism, protecția mediului și turism, în conformitate cu prevederile:
- art. 19 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 129 alin. (2) lit. b) coroborat cu alin. (4) lit. a), art. 139 alin. (3) lit. a) și art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

Consiliul Local al comunei Sălcuța adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Se aprobă rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța pe trimestrul IV, anul 2022, conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Se aprobă modificarea planului de achiziții pentru anul 2022, conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 3 - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei Sălcuța, împreună cu aparatul de specialitate.

Art. 4- Prezenta hotărâre se comunică primarului comunei Sălcuța, Instituției Prefectului județului Dolj pentru controlul legalității, se publică pe site-ul oficial al Primăriei comunei Sălcuța și se afișează la avizierul primăriei.

**INIȚIATOR PROIECT,
PRIMAR,
GIURCĂ AURICA**

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,
MILITARU LIVIU**

RECTIFICARE BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE TRIM. IV, ANUL 2022

Bugetul de venituri si cheltuieli se modifica astfel:

-la venituri se modifica prevederile anterioare astfel:

art. 04.02.01 cote defalcate din impozitul pe venit se majoreaza cu suma de 20,00 mii lei

art. 42.34.00 subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si /sau petrolieri

se majoreaza cu 136,00 mii lei

-la cheltuieli se fac urmatoarele modificari:

-cap.51.01.03 - Autoritati publice

- art.20.30.30 alte cheltuieli cu bunuri si servicii se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei.

-cap. 54.10 servicii publice comunitare de evidenta a populatiei

-art.10.01.01 salarii de baza se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei

-cap. 68.15 Ajutor social

-art.57.02.01 ajutoare sociale in numerar se majoreaza cu suma de 136,00 mii lei

PRIMAR,
GIURCĂ AURICA

PROGRAMUL ANUAL AL ACHITIILOR PUBLICE ANUL 2022 REACTUALIZAT

Nr.ctr.	Tipul si obiectul contractului de achizitie publica/acord-cadru	Cod CPV	Valoarea estimata a contractului de achizitie publica acord-cadru	Sursa de finantare	Procedura stabilita/instrumete specifice pentru derularea procesului de achizitie	Data(luna)estimata pentru atribuirea publica	Modalitatea de derulare a procedurii de atribuire/online/ofline	Persoana responsabila cu aplicarea procedurii de atribuire
1	Alte cheltuieli de investitii,SF,taxe,avize consultanta,reabilitare(casa Pop)	45453100-8	850000	BL PNDL	Achizitie directa	01.02.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
2	Programe informatice	72211000-7	10000	BL	Achizitie directa	01.01.2022-31.05.2022	online	Manoiu Bogdan
3	Reabilitare sediu Primarie Salcuta	45453000-7	90000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
4	Executie lucrari de intretinere la Pod Salcuta, str.Mareanca	45221119-9 71322300-4	550000	BL	Achizitie directa	03.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
5	Construire cale de acces Scoala Marza	45233260-9	26000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
6	Construire cale de acces Scoala Plopsor	45233260-9	13000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
7	Reparatie Scoala Generala Salcuta	45453000-7	10000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
8	Montare sistem de supraveghere video Scoala Plopsor	35120000-1	40000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.10.2022	online	Manoiu Bogdan

9	Imbunatatirea infrastructurii educationale in sat Salcuta, Comuna Salcuta, Judetul Dolj - Modernizare, reabilitare, extindere, dotare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	45453000-7 71322000-1 79400000-8	1050000	BL ADR/POR	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
10	Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj	71328000-3	90000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
11	Executie lucrari de intretinere si reparatii la DC 101	45453000-7	500000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
12	Executie lucrari de intretinere si reparatii la Pod Tencanau strada Salcamului	45221119-9 71322300-4	550000	BL	Achizitie directa	01.09.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
13	Lemne de foc	03413000-8	15000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
14	Piese de schimb auto	34300000-0	14000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	offline	Manoiu Bogdan
15	Consumabile(hartie, tonere, imprimante etc.)	30125110-5 30197643-5	20000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
16	Combustibili, carburanti, lubrifianti	09100000-0	30000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
17	Pregatire profesionala	80530000-8	29000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022.	online	Manoiu Bogdan
18	Carti, publicatii si materiale documentare	22110000-4	1000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
19	Reparatii curente	45453000-7	100000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
20	Alte obiecte de inventar	31224810-3 32420000-3 79200000-6	64000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
21	Servicii de salubritate	41110000-3	91000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
22	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	64100000-7	35000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
23	Masti, dezinfectanti, manusi	18143000-3	5000	BL	Achizitie	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan

							directa					
24	Servicii de evaluare si inventariere a patrimoniului	79419000-4 79200000-6	40000		BL		Achizitie directa		01.09.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
25	Materiale pentru curatenie	39831240-0	13000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
26	Vouchere de vacanta	79823000-9	33350		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.08.2022	online		Manoiu Bogdan
27	Consultanta Achizitii Publice	79418000-7	20000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
28	Servicii de consultanta juridica	79110000-8	20000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
29	Semnatura digitala	79132100-9	8000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
30	Mentenanata sistem de supraveghere video Comuna Salcuta	50343000-1	5000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
31	Servicii de arhivare	79995100-6	25000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
32	Strategia de dezvoltare locala	79311100-8	5000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
33	Servicii de sanatate si securitate in munca	71317000-3	1600		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
34	Mentenanata programe asistenta software	72600000-6	30000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
35	Servicii de mentenanata ISCIR	71000000-8	3000		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
36	Mentenanata iluminat public	50232100-1	17520		BL		Achizitie directa		01.03.2022-31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
37	Iluminat festiv	51110000-6	20000		BL		Achizitie directa		01.12.2022- 31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
38	Servicii de consultanta in domeniul ingineriei si al constructiilor	71310000-4	3000		BL		Achizitie directa		01.08.2022- 31.12.2022	online		Manoiu Bogdan
39	Consultanta Achizitii Publice Proiect Modernizare, reabilitare, extindere, dotare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	79418000-7	14000		BL		Achizitie directa		01.03.2022 -- 31.12.2022	online		Manoiu Bogdan

40	Servicii de consultanta in management de proiect (implementarea proiectului) Modernizare, reabilitare, extindere, dotare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	79400000-8	47000	BL	Achizitie directa	01.04.2022- 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
41	Proiectare: proiect - Modernizare, reabilitare, extindere, dotare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	71322000-1	47000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
42	Piatra sparta	14212300-3	16000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
43	Consultanta in management pentru Programul National de Investitii – Anghel Saligny	79400000-8	45000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
44	Servicii publicitare	79341000-6	3000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	offline	Manoiu Bogdan
45	Servicii de catering	55520000-1	68000	BL	Achizitie directa	01.12.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan

**Primar,
Giurca Aurica**

*REFERAT DE APROBARE LA PROIECTUL DE HOTARARE PRIVIND
RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI AL COMUNEI SALCUTA PE
TRIMESTRUL IV 2022*

Avand in vedere adresa nr.CRR –TRZ /2022 a DGRFP CRAIOVA prin care ni se comunica sumele din impozitul pe venit incasat suplimentar fata de planul anual repartizat precum si centralizatoarele nr. 5772 si 5773/05.12.2022 privind cheltuielile cu incalzirea populatiei si suplimentul acordat pentru consumul de combustibili bugetul de venituri si cheltuieli se modifica astfel:

-la venituri se modifica prevederile anterioare astfel:

art. 04.02.01 cote defalcate din impozitul pe venit se majoreaza cu suma de 20,00 mii lei

art. 42.34.00 subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si /sau petrolieri

se majoreaza cu 136,00 mii lei

-la cheltuieli se fac urmatoarele modificari:

-cap.51.01.03 - Autoritati publice

- art.20.30.30 alte cheltuieli cu bunuri si servicii se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei.

-cap. 54.10 servicii publice comunitare de evidenta a populatiei

-art.10.01.01 salarii de baza se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei

-cap. 68.15 Ajutor social

-art.57.02.01 ajutoare sociale in numerar se majoreaza cu suma de 136,00 mii lei.

Dat fiind faptul că in Planul de achiziții pe anul 2022 nu au fost cuprinse o serie de obiective care sunt necesare a fi realizate propun actualizarea Planului de achiziții pe anul 2022 prin adăugarea a obiective pentru care este necesar a fi încheiate contracte de prestări servicii după cum urmează:

1. Piatră spartă;
2. Consultanță in management pentru Programul Național de Investiții Anghel Saligny;
3. Servicii publicitare;
4. Servicii catering.

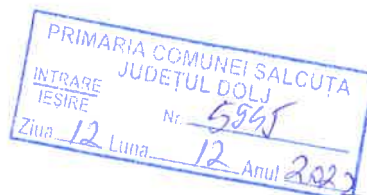
Drept pentru care solicit adoptarea unei hotărâri de modificare a Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța, pe trimestrul IV anul 2022 și actualizarea Planului de achiziții al Bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța pe anul 2022 in forma prezentată.



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova
Activitatea de Trezorerie și Contabilitate
Publica-Serviciul sinteza și analiza executiei
bugetelor locale



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova



Nr. _____ / _____
D-nei/d-lui: ordonator principal de credite
UAT: COMUNA/ORAS/MUNICIPIU SALCUTA
ADRESA: SALCUTA

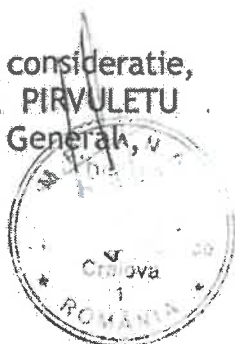
Stimata/stimate /doamna/domnule

Având în vedere prevederile art.6, alin.(1),lit. b) și alin.9, ale legii nr.317/2021 privind legea bugetului de stat pe anul 2022 ,decizia Directorului General al DGRFP Craiova nr. _____ /2022 va comunicam impozitul pe venit încasat suplimentar fata de planul anual repartizat, in cota de 63% cu care veți rectifica bugetul pe anul 2022, astfel:

miile lei

Indicator	Program an 2022	Influente	Program actualizat 2022
- 04.02.01-cote defalcate din impozitul pe venit	221	+ 20	241

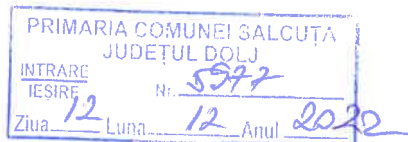
Cu deosebita consideratie,
Silviu Mircea PIRVULETU
Director General, v



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2,
Craiova, jud. Dolj
Tel: 0251 525925 0251 413897
Fax: 0251 525925, e-mail:
Date.Craiova.Dj@mfinante.ro

COMUNA SALCUTA

NR.



**REFERAT DE SPECIALITATE LA PROIECTUL DE HOTARARE PRIVIND
RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI A CONSILIULUI
LOCAL SALCUTA PE TRIMESTRUL IV 2022**

Avand in vedere adresa nr.CRR –TRZ /2022 a DGRFP CRAIOVA prin care ni se comunica sumele din impozitul pe venit incasat suplimentar fata de planul anual repartizat precum si centralizatoarele nr. 5772 si 5773/05.12.2022 privind cheltuielile cu incalzirea populatiei si suplimentul acordat pentru consumul de combustibili bugetul de venituri si cheltuieli se modifica astfel:

-la venituri se modifica prevederile anterioare astfel:

art. 04.02.01 cote defalcate din impozitul pe venit se majoreaza cu suma de 20,00 mii lei

art. 42.34.00 subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si /sau petrolieri se majoreaza cu 136,00 mii lei

-la cheltuieli se fac urmatoarele modificari:

-cap.51.01.03 - Autoritati publice

- art.20.30.30 alte cheltuieli cu bunuri si servicii se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei.

-cap. 54.10 servicii publice comunitare de evidenta a populatiei

-art.10.01.01 salarii de baza se majoreaza cu suma de 10,00 mii lei

-cap. 68.15 Ajutor social

-art.57.02.01 ajutoare sociale in numerar se majoreaza cu suma de 136,00 mii lei

Din acest motiv consider ca proiectul de hotarare privind rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pe trimestrul al IV-lea anul 2022 intruneste conditiile de aprobare in forma propusa de initiator.

Intocmit

PRIMARIA COMUNEI SALCUTA
Nr.5971/12.12.2022



PROGRAMUL ANUAL AL ACHITIILOR PUBLICE ANUL 2022 REACTUALIZAT

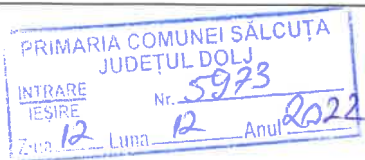
Nr.ctr.	Tipul si obiectul contractului de achizitie publica/acord-cadru	Cod CPV	Valoarea estimata a contractului de achizitie publica acord-cadru	Sursa de finantare	Procedura stabilita/instrumente specifice pentru derularea procesului de achizitie	Data(luna)estimata pentru atribuirea contractului de achizitie publica	Modalitatea de derulare a procedurii de atribuire/online/ofline	Persoana responsabilă cu aplicarea procedurii de atribuire
1	Alte cheltuieli de investitii,SF,taxe,avize consultanta,reabilitare(casa Pop)	45453100-8	850000	BL PNDL	Achizitie directa	01.02.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
2	Programe informatice	72211000-7	10000	BL	Achizitie directa	01.01.2022-31.05.2022	online	Manoiu Bogdan
3	Reabilitare sediu Primarie Salcuta	45453000-7	90000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
4	Executie lucrari de intretinere la Pod Salcuta, str.Mareanca	45221119-9 71322300-4	550000	BL	Achizitie directa	03.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
5	Construire cale de acces Scoala Marza	45233260-9	26000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
6	Construire cale de acces Scoala Plopsor	45233260-9	13000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan

7	Reparatie Scoala Generala Salcuta	45453000-7	10000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
8	Montare sistem de supraveghere video Scoala Plopsor	35120000-1	40000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.10.2022	online	Manoiu Bogdan
9	Imbunatatirea infrastructurii educationale in sat Salcuta, Comuna Salcuta, Judetul Dolj - Modernizare, reabilitare, extindere, dotare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	45453000-7 71322000-1 79400000-8	1050000	BL ADR/POR	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
10	Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj	71328000-3	90000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
11	Executie lucrari de intretinere si reparatii la DC 101	45453000-7	500000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
12	Executie lucrari de intretinere si reparatii la Pod Tencanau strada Salcamului	45221119-9 71322300-4	550000	BL	Achizitie directa	01.09.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
13	Lemne de foc	03413000-8	15000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
14	Piese de schimb auto	34300000-0	14000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	offline	Manoiu Bogdan
15	Consumabile(hartie, tonere, imprimante etc.)	30125110-5 30197643-5	20000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
16	Combustibili, carburanti, lubrifianti	09100000-0	30000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
17	Pregatire profesionala	80530000-8	29000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
18	Carti, publicatii si materiale documentare	22110000-4	1000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
19	Reparatii curente	45453000-7	100000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
20	Alte obiecte de inventar	31224810-3 32420000-3 79200000-6	64000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan

21	Servicii de salubritate	41110000-3	91000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
22	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	64100000-7	35000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
23	Masti, dezinfectanti, manusi	18143000-3	5000	BL	Achizitie directa	01.04.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
24	Servicii de evaluare si inventariere a patrimoniului	79419000-4 79200000-6	40000	BL	Achizitie directa	01.09.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
25	Materiale pentru curatenie	39831240-0	13000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
26	Vouchere de vacanta	79823000-9	33350	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.08.2022	online	Manoiu Bogdan
27	Consultanta Achizitii Publice	79418000-7	20000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
28	Servicii de consultanta juridica	79110000-8	20000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
29	Semnatura digitala	79132100-9	8000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
30	Mentenanata sistem de supraveghere video Comuna Salcuta	50343000-1	5000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
31	Servicii de arhivare	79995100-6	25000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
32	Strategia de dezvoltare locala	79311100-8	5000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
33	Servicii de sanatate si securitate in munca	71317000-3	1600	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
34	Mentenanata programe asistenta software	72600000-6	30000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
35	Servicii de mentenanata ISCIR	71000000-8	3000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
36	Mentenanata iluminat public	50232100-1	17520	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
37	Iluminat festiv	51110000-6	20000	BL	Achizitie directa	01.12.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
38	Servicii de consultanta in domeniul ingineriei si al constructiilor	71310000-4	3000	BL	Achizitie directa	01.08.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan

39	Consultanta Achizitii Publice Proiect Modernizare, reabilitare, extindere, do tare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	79418000-7	14000	BL	Achizitie directa	01.03.2022 – 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
40	Servicii de consultanta in management de proiect (implementarea proiectului) Modernizare, reabilitare, extindere, do tare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	79400000-8	47000	BL	Achizitie directa	01.04.2022- 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
41	Proiectare: proiect - Modernizare, reabilitare, extindere, do tare Scoala Gimnaziala Salcuta si construire sala de sport	71322000-1	47000	BL	Achizitie directa	01.03.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
42	Piatra sparta	14212300-3	16000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
43	Consultanta in management pentru Programul National de Investitii – Anghel Saligny	79400000-8	45000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	online	Manoiu Bogdan
44	Servicii publicitare	79341000-6	3000	BL	Achizitie directa	01.12.2022 – 31.12.2022	offline	Manoiu Bogdan
45	Servicii de catering	55520000-1	68000	BL	Achizitie directa	01.12.2022-31.12.2022	online	Manoiu Bogdan

**INTOCMIT,
CONSILIER ACHIZITII PUBLICE MANOIU BOGDAN**



PROIECT

ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA

HOTĂRÂREA Nr.11.2022
privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli
al comunei Sălcuța la data de 30 noiembrie 2022

Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, întrunit în ședința publică ordinară din data de Decembrie 2022.

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr. 5972/12.12.2022 al primarului comunei Sălcuța;
- referatul de specialitate nr. 5974/12.12.2022 prezentat de compartimentul contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța, pentru aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța la data de 30 noiembrie 2022,

în baza prevederilor art. 20 alin. (1) lit. c) și art. 49 alin. (12) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 129 alin (2) lit. b) coroborat cu alin. (4) lit. a), art. 139 alin. (3) lit. a) și art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Local al comunei Sălcuța adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Se aprobă contul de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța la data de 30 noiembrie 2022, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul împreună cu aparatul de specialitate.

Art. 3 – Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretarului general al comunei Sălcuța, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei Sălcuța, Instituției Prefectului județului Dolj și se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei, precum și pe pagina de internet.

INITIATOR PROIECT
Primar,
Giurcă Aurica

Contrasemnează,
Secretar general,
Militaru Liviu

REFERAT DE SPECIALITATE
CU PRIVIRE LA CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL LA DATA DE 30.11.2022

TOTAL

TOTAL VENITURI		5.134.119,81
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	1.882,50
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	220.225,32
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	590.544,06
Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	04.02.05	189.649,30
Impozit pe cladiri de la persoane fizice *)	07.02.01.01	11.645,00
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice *)	07.02.01.02	4.943,00
Impozit pe terenuri de la persoane fizice *)	07.02.02.01	55.253,00
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice *)	07.02.02.02	380,00
Impozitul pe terenul din extravilan *)	07.02.02.03	229.900,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	11.02.02	388.000,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	853.000,00
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	32.204,00
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	1.141,00
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	1.220,00
Alte impozite si taxe	18.02.50	31.900,00
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	20.791,00
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	3.436,00
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	35.02.01.02	22.588,00
Alte venituri	36.02.50	20.717,00

Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	40.02.14	1.679.000,00
Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni, combustibili petrolieri	42.02.34	59.940,00
Finantarea PNDL	42.02.65	628.279,43
Sume alocate din bugetul AFIR pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	43.02.31	21.818,80
Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02.04.01	65.662,40
TOTAL CHELTUIELI		3.582.705,95
Autoritati executive	51.02.01.03	2.546.660,03
Salarii de baza	10.01.01	900.199,00
Alte sporuri	10.01.06	33.314,00
Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	10.01.12	87.908,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	30.302,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	18.850,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	22.806,00
Furnituri de birou	20.01.01	13.757,92
Material pentru curatenie	20.01.02	3.829,50
Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	31.307,52
Carburanti si lubrifianti	20.01.05	4.410,24
Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	35.459,61
Reparatii curente	20.02.00	3.985,25
Pregatire profesionala	20.13.	4.469,00
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	20.30.30	153.570,33
Alte active fixe	71.01.30	1.202.591,66
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de functionare a bugetului local	85.01.01	-100,00
Servicii publice generale	54.10	142.380,00
Salarii de baza	10.01.01	120.652,00
Alte sporuri	10.01.06	8.291,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	7.467,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	2.900,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	3.070,00
Invatamant (scoala)	65.02	368.032,64
Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca	10.01.15	45.712,00
Materiale pentru curatenie	20.01.02	598,84

	Incalzit, Iluminat si forta motrica	20.01.03	43.468,28
	Apa, canal, salubritate	20.01.04	2.219,94
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	9.760,23
	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	2.477,37
	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09	4.608,57
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	20.01.30	23.582,79
	Alte obiecte de inventar	20.05.30	2.849,00
	Pregatire profesionala	20.13	774,00
	Ajutoare sociale in numerar (ces)	57.02.01	25.296,00
	Finantarea externa nerambursabila	58.04.02	132.045,51
	Burse	59.01.00	44.647,00
	Alte active fixe	71.01.30	29.993,11
	Invatamant (primaria)	65.50	16.431,51
	Salarii de baza	10.01.01	4.975,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	696,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	129,00
	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita	57.02.03	10.631,51
	Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale	67.02.03.02	47.636,00
	Salarii de baza	10.01.01	38.697,00
	Alte sporuri	10.01.06	2.832,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	3.639,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	1.450,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	1.018,00
	Asistenta sociala	68.02.05	263.755,00
	Salarii de baza	10.01.01	196.240,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	26.719,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	10.150,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	5.014,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	25.632,00
	Ajutor social	68.02.15	48.860,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	48.860,00
	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale	68.02.50	1.500,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	1.500,00
	Iluminat public	70.06	

	Incalzit, Iluminat si forta motrica	20.01.03	73.780,57
	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de dezvoltare a bugetului local	85.01.02	-2.779,20
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	74.02.05.02	69.944,28
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	20.01.04	69.944,28
	Drumuri si poduri	84.03.01	1.505,12
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	1.505,12
	Strazi	84.03.03	5.000,00
	Alte active fixe	71.01.30	5.000,00

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE

	TOTAL VENITURI		2.739.359,18
	Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	1.882,50
	Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	220.225,32
	Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	590.544,06
	Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	04.02.05	189.649,30
	Impozit pe cladiri de la persoane fizice *)	07.02.01.01	11.645,00
	Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice *)	07.02.01.02	4.943,00
	Impozit pe terenuri de la persoane fizice *)	07.02.02.01	55.253,00
	Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice *)	07.02.02.02	380,00
	Impozitul pe terenul din extravilan *)	07.02.02.03	229.900,00
	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	11.02.02	388.000,00
	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	853.000,00
	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	32.204,00
	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	1.141,00
	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	1.220,00
	Alte impozite si taxe	18.02.50	31.900,00
	Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	20.791,00
	Venituri din prestari de servicii	33.02.08	3.436,00

Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	35.02.01.02	22.588,00
Alte venituri	36.02.50	20.717,00
Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni, combustibili petrolieri	42.02.34	59.940,00
TOTAL CHELTUIELI		2.215.854,87
Autoritati executive	51.02.01.03	1.344.068,37
Salarii de baza	10.01.01	900.199,00
Alte sporuri	10.01.06	33.314,00
Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	10.01.12	87.908,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	30.302,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	18.850,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	22.806,00
Furnituri de birou	20.01.01	13.757,92
Material pentru curatenie	20.01.02	3.829,50
Incalzit, Iluminat si forta motrica	20.01.03	31.307,52
Carburanti si lubrifianti	20.01.05	4.410,24
Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	35.459,61
Reparatii curente	20.02.00	3.985,25
Pregatire profesionala	20.13.	4.469,00
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	20.30.30	153.570,33
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de functionare a bugetului local	85.01.01	-100,00
Servicii publice generale	54.10	142.380,00
Salarii de baza	10.01.01	120.652,00
Alte sporuri	10.01.06	8.291,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	7.467,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	2.900,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	3.070,00
Invatamant (scoala)	65.02	205.994,02
Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca	10.01.15	45.712,00
Materiale pentru curatenie	20.01.02	598,84
Incalzit, Iluminat si forta motrica	20.01.03	43.468,28
Apa, canal, salubritate	20.01.04	2.219,94
Carburanti si lubrifianti	20.01.05	9.760,23

	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	2.477,37
	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09	4.608,57
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	20.01.30	23.582,79
	Alte obiecte de inventar	20.05.30	2.849,00
	Pregatire profesionala	20.13	774,00
	Ajutoare sociale in numerar (ces)	57.02.01	25.296,00
	Burse	59.01.00	44.647,00
	Invatamant (primaria)	65.50	16.431,51
	Salarii de baza	10.01.01	4.975,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	696,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	129,00
	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita	57.02.03	10.631,51
	Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale	67.02.03.02	47.636,00
	Salarii de baza	10.01.01	38.697,00
	Alte sporuri	10.01.06	2.832,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	3.639,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	1.450,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	1.018,00
	Asistenta sociala	68.02.05	263.755,00
	Salarii de baza	10.01.01	196.240,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	26.719,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	10.150,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	5.014,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	25.632,00
	Ajutor social	68.02.15	48.860,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	48.860,00
	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale	68.02.50	1.500,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	1.500,00
	Iluminat public	70.06	73.780,57
	Incalzit, Iluminat si forta motrica	20.01.03	73.780,57
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	74.02.05.02	69.944,28
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	20.01.04	69.944,28
	Drumuri si poduri	84.03.01	1.505,12
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	1.505,12

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE

	TOTAL VENITURI		2.394.760,63
	Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	40.02.14	1.679.000,00
	Finantarea PNDL	42.02.65	628.279,43
	Sume alocate din bugetul AFIR pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	43.02.31	21.818,80
	Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02.04.01	65.662,40
	TOTAL CHELTUIELI		1.366.851,08
	Autoritati executive	51.02.01.03	1.202.591,66
	Alte active fixe	71.01.30	1.202.591,66
	Invatamant (scoala)	65.02	162.038,62
	Finantarea externa nerambursabila	58.04.02	132.045,51
	Alte active fixe	71.01.30	29.993,11
	Iluminat public	70.06	-2.779,20
	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de dezvoltare a bugetului local	85.01.02	-2.779,20
	Strazi	84.03.03	5.000,00
	Alte active fixe	71.01.30	5.000,00

Primar,
Giurcă Aurica

Primaria comunei Sălcuța
Județul Dolj
Nr. 5972/12.12.2022

REFERAT DE APROBARE

la Proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli
al comunei Sălcuța la data de 30 NOIEMBRIE 2022

Având în vedere:

- referatul de specialitate nr. 5974/2022 prezentat de compartimentul contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța, pentru aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța la data de 30 noiembrie 2022,

în baza prevederilor art. 20 alin. (1) lit. c) și art. 49 alin. (12) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 129 alin (2) lit. b) coroborat cu alin. (4) lit. a), art. 139 alin. (3) lit. a) și art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

propun Consiliului Local al comunei Sălcuța adoptarea proiectului de hotărâre privind aprobarea contului de execuție al bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța la data de 30 NOIEMBRIE 2022 în forma prezentată.

**PRIMAR,
GIURCĂ AURICA**

W1 - 5974/12.12.2022

REFERAT DE SPECIALITATE

CU PRIVIRE LA CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL LA DATA DE 30.11.2022

In conformitate cu prevedrile Legii 273/2006 a finantelor publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.49 alin(12), ordonatorii principali de credite au obligatia de a prezenta in sedinta publica, spre analiza si aprobare de catre autoritatile deliberative, executia bugetelor intocmite pe cele doua sectiuni, cu exceptia bugetului imprumuturilor externe si interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile in raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetara locala, astfel incat la sfarsitul anului:

a) sa nu inregistreze plati restante;

b) diferenta dintre suma veniturilor incasate si excedentul anilor anteriori utilizat pentru finantarea exercitiului bugetar curent, pe de o parte, si suma platilor efectuate si a platilor restante, pe de alta parte, sa fie mai mare decat zero.

TOTAL

	TOTAL VENITURI		5.134.119,8 1
	Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	1.882,50
	Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	220.225,32
	Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	590.544,06
	Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	04.02.05	189.649,30
	Impozit pe cladiri de la persoane fizice *)	07.02.01.01	11.645,00
	Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice *)	07.02.01.02	4.943,00
	Impozit pe terenuri de la persoane fizice *)	07.02.02.01	55.253,00
	Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice *)	07.02.02.02	380,00
	Impozitul pe terenul din extravilan *)	07.02.02.03	229.900,00
	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	11.02.02	388.000,00
	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	853.000,00
	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	32.204,00

Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	1.141,00
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	1.220,00
Alte impozite si taxe	18.02.50	31.900,00
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	20.791,00
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	3.436,00
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	35.02.01.02	22.588,00
Alte venituri	36.02.50	20.717,00
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	40.02.14	1.679.000,00
Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni, combustibili petrolieri	42.02.34	59.940,00
Finantarea PNDL	42.02.65	628.279,43
Sume alocate din bugetul AFIR pentru sustinerea proiectelor din PNDr 2014-2020	43.02.31	21.818,80
Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02.04.01	65.662,40
TOTAL CHELTUIELI		3.582.705,95
Autoritati executive	51.02.01.03	2.546.660,03
Salarii de baza	10.01.01	900.199,00
Alte sporuri	10.01.06	33.314,00
Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	10.01.12	87.908,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	30.302,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	18.850,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	22.806,00
Furnituri de birou	20.01.01	13.757,92
Material pentru curatenie	20.01.02	3.829,50
Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	31.307,52
Carburanti si lubrifianti	20.01.05	4.410,24
Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	35.459,61
Reparatii curente	20.02.00	3.985,25
Pregatire profesionala	20.13.	4.469,00
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	20.30.30	153.570,33

	Alte active fixe	71.01.30	1.202.591,66
	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de functionare a bugetului local	85.01.01	-100,00
	Servicii publice generale	54.10	142.380,00
	Salarii de baza	10.01.01	120.652,00
	Alte sporuri	10.01.06	8.291,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	7.467,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	2.900,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	3.070,00
	Invatamant (scoala)	65.02	368.032,64
	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca	10.01.15	45.712,00
	Materiale pentru curatenie	20.01.02	598,84
	Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	43.468,28
	Apa, canal, salubritate	20.01.04	2.219,94
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	9.760,23
	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	2.477,37
	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09	4.608,57
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	20.01.30	23.582,79
	Alte obiecte de inventar	20.05.30	2.849,00
	Pregatire profesionala	20.13	774,00
	Ajutoare sociale in numerar (ces)	57.02.01	25.296,00
	Finantarea externa nerambursabila	58.04.02	132.045,51
	Burse	59.01.00	44.647,00
	Alte active fixe	71.01.30	29.993,11
	Invatamant (primaria)	65.50	16.431,51
	Salarii de baza	10.01.01	4.975,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	696,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	129,00
	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita	57.02.03	10.631,51
	Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale	67.02.03.02	47.636,00
	Salarii de baza	10.01.01	38.697,00
	Alte sporuri	10.01.06	2.832,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	3.639,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	1.450,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	1.018,00

Asistenta sociala	68.02.05	263.755,00
Salarii de baza	10.01.01	196.240,00
Indemnizatii de hrana	10.01.17	26.719,00
Vouchere de vacanta	10.02.06	10.150,00
Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	5.014,00
Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	25.632,00
Ajutor social	68.02.15	48.860,00
Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	48.860,00
Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale	68.02.50	1.500,00
Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	1.500,00
Iluminat public	70.06	
Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	73.780,57
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de dezvoltare a bugetului local	85.01.02	-2.779,20
Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	74.02.05.02	69.944,28
Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	20.01.04	69.944,28
Drumuri si poduri	84.03.01	1.505,12
Carburanti si lubrifianti	20.01.05	1.505,12
Strazi	84.03.03	5.000,00
Alte active fixe	71.01.30	5.000,00

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE

TOTAL VENITURI		2.739.359,18
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	1.882,50
Cote defalcate din impozitului pe venit	04.02.01	220.225,32
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	590.544,06
Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	04.02.05	189.649,30
Impozit pe cladiri de la persoane fizice *)	07.02.01.01	11.645,00
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice *)	07.02.01.02	4.943,00
Impozit pe terenuri de la persoane fizice *)	07.02.02.01	55.253,00
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice *)	07.02.02.02	380,00
Impozitul pe terenul din extravilan *)	07.02.02.03	229.900,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru	11.02.02	388.000,00

	finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti		
	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	853.000,00
	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	32.204,00
	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	1.141,00
	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	1.220,00
	Alte impozite si taxe	18.02.50	31.900,00
	Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	20.791,00
	Venituri din prestari de servicii	33.02.08	3.436,00
	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	35.02.01.02	22.588,00
	Alte venituri	36.02.50	20.717,00
	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne , carbuni, combustibili petrolieri	42.02.34	59.940,00
	TOTAL CHELTUIELI		2.215.854,87
	Autoritati executive	51.02.01.03	1.344.068,37
	Salarii de baza	10.01.01	900.199,00
	Alte sporuri	10.01.06	33.314,00
	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	10.01.12	87.908,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	30.302,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	18.850,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	22.806,00
	Furnituri de birou	20.01.01	13.757,92
	Material pentru curatenie	20.01.02	3.829,50
	Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	31.307,52
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	4.410,24
	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	35.459,61
	Reparatii curente	20.02.00	3.985,25
	Pregatire profesionala	20.13.	4.469,00

	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	20.30.30	153.570,33
	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de functionare a bugetului local	85.01.01	-100,00
	Servicii publice generale	54.10	142.380,00
	Salarii de baza	10.01.01	120.652,00
	Alte sporuri	10.01.06	8.291,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	7.467,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	2.900,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	3.070,00
	Invatamant (scoala)	65.02	205.994,02
	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca	10.01.15	45.712,00
	Materiale pentru curatenle	20.01.02	598,84
	Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	43.468,28
	Apa, canal, salubritate	20.01.04	2.219,94
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	9.760,23
	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08	2.477,37
	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09	4.608,57
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	20.01.30	23.582,79
	Alte obiecte de inventar	20.05.30	2.849,00
	Pregatire profesionala	20.13	774,00
	Ajutoare sociale in numerar (ces)	57.02.01	25.296,00
	Burse	59.01.00	44.647,00
	Invatamant (primaria)	65.50	16.431,51
	Salarii de baza	10.01.01	4.975,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	696,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	129,00
	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita	57.02.03	10.631,51
	Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale	67.02.03.02	47.636,00
	Salarii de baza	10.01.01	38.697,00
	Alte sporuri	10.01.06	2.832,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	3.639,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	1.450,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	1.018,00
	Asistenta sociala	68.02.05	263.755,00

	Salarii de baza	10.01.01	196.240,00
	Indemnizatii de hrana	10.01.17	26.719,00
	Vouchere de vacanta	10.02.06	10.150,00
	Contributia asiguratorie pentru munca	10.03.07	5.014,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	25.632,00
	Ajutor social	68.02.15	48.860,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	48.860,00
	Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale	68.02.50	1.500,00
	Ajutoare sociale in numerar	57.02.01	1.500,00
	Iluminat public	70.06	73.780,57
	Incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03	73.780,57
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	74.02.05.02	69.944,28
	Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	20.01.04	69.944,28
	Drumuri si poduri	84.03.01	1.505,12
	Carburanti si lubrifianti	20.01.05	1.505,12

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE

	TOTAL VENITURI		2.394.760,63
	Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	40.02.14	1.679.000,00
	Finantarea PNDL	42.02.65	628.279,43
	Sume alocate din bugetul AFIR pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	43.02.31	21.818,80
	Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02.04.01	65.662,40
	TOTAL CHELTUIELI		1.366.851,08
	Autoritati executive	51.02.01.03	1.202.591,66
	Alte active fixe	71.01.30	1.202.591,66
	Invatamant (scoala)	65.02	162.038,62
	Finantarea externa nerambursabila	58.04.02	132.045,51
	Alte active fixe	71.01.30	29.993,11
	Iluminat public	70.06	-2.779,20
	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de dezvoltare a bugetului local	85.01.02	-2.779,20
	Strazi	84.03.03	5.000,00
	Alte active fixe	71.01.30	5.000,00

La data de 30 noiembrie 2022 nu se inregistreaza plati restante.

Din acest motiv consider ca proiectul de hotarare privind contul de executie la data de 30 noiembrie 2022 intruneste conditiile de aprobare in forma propusa de initiator.

INTOCMIT



ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA

HOTĂRÂREA Nr. .../.....122021

privind aprobarea sumelor pentru decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice de la Școala Gimnazială Sălcuța, pentru lunile noiembrie și decembrie, anul 2022

Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, întrunit în ședința publică ordinară din data de decembrie 2022.

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr. 5969/12.12.2022 al primarului comunei Sălcuța, județul Dolj prin care solicită adoptarea proiectului de hotărâre privind aprobarea sumelor pentru decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice de la Școala Gimnazială Sălcuța, pentru lunile noiembrie și decembrie, anul 2022,

- referatul Școlii Gimnaziale Sălcuța înregistrat la nr. 1017/06.12.2022 prin care solicită decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice la și de la locul de muncă și referatul de informare nr. 1018/06.12.2022 cu privire la existența acestor sume în bugetul de venituri și cheltuieli alocat Școlii Gimnaziale Sălcuța,

în baza prevederilor:

- art. 105 alin. (2) lit. f) din Legea educației naționale nr. 1/2011,

- Instrucțiunilor nr. 2/2011 emise de Ministerul Educației și Cercetării cu privire la decontarea navetei cadrelor didactice,

- art. 129 alin. (2) lit. b), alin. (4) lit. a) și alin. (7) lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

în temeiul art. 139 alin. (1) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

Consiliul Local al comunei Sălcuța adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Se aprobă decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice de la Școala Gimnazială Sălcuța, pentru lunile noiembrie și decembrie, anul 2022, conform anexelor nr. 1 și nr. 2 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 - Sumele prevăzute la art. 1 vor fi decontate din bugetul de venituri și cheltuieli al comunei Sălcuța pe anul 2022, capitolul 65.02, art. 10.01.15 – alocații pentru transportul la și de la locul de muncă.

Art. 3 - Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei Sălcuța, directorul și contabilul Școlii Gimnaziale Sălcuța.

**INIȚIATOR PROIECT,
PRIMAR,
GIURCĂ AURICA**

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,
MILITARU LIVIU**

COMUNA SĂLCUȚA
JUDEȚUL DOLJ
Nr. 5969/12.12.2022

REFERAT DE APROBARE

În conformitate cu prevederile art. 105 alin. (2) lit. f) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cheltuielile pentru naveta cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar, conform legii se asigură din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale de care aparțin unitățile de învățământ preuniversitar și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, aprobate anual prin legea bugetului de stat cu această destinație.

Având în vedere referatul Școlii Gimnaziale Sălcuța înregistrate la nr. 1017/06.12.2022 prin care solicită decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice la și de la locul de muncă și referatul de informare nr. 1018/06.12.2022 cu privire la existența acestor sume în bugetul de venituri și cheltuieli alocat Școlii Gimnaziale Sălcuța, propun Consiliului Local al comunei Sălcuța adoptarea proiectului de hotărâre privind aprobarea sumelor pentru decontarea cheltuielilor cu transportul cadrelor didactice de la Școala Gimnazială Sălcuța, pentru lunile noiembrie și decembrie, anul 2022, în forma prezentată.

**PRIMAR,
GIURCĂ AURICA**

Avuza nr. 1 la HCL Salcuta,
nr. / 2022

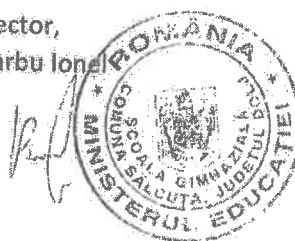
Nr. 1016/06.12.2022

Tabel transport luna 11.2022

SCOALA GIMNAZIALA SALCUTA

Nr. crt.	Nume prenume	Zile lucrate	Suma de decontat	ABONAMENT/CERERE DECONT	Semnatura primire sume
1.	ALECSIE IOZEFINA	21	300		
2.	RADOI JANA	21	300		
3.	VADUVA DANIELA	21	300		
4.	MATEESCU DANIELA	21	300		
5.	BUDIHALLA TATIANA	21	300		
6.	PIRSOI MARINELA	21	300		
7.	MANAFU MONICA	21	300		
8.	RADU MIRELA	21	300		
9.	SALAVAT SORINELA	4	45		
10.	POPESCU ANA MARIA	21	300		
11.	TUTA NICOLETA GABRIELA	21	300		
12.	CALANGIU ANISOARA	21	300		
13.	BARBU IONEL	21	300		
14.	ILIUTA ROIBU CRISTINA	21	300		
15.	MARCU LAVINIU	21	300		
16.	RUSU ANCA	8	114		
17.	DAN MIRELA CRISTINA	21	300		
18.	TONCEA SORIN	21	300		
19.	UNGUREANU IULIA CORINA	21	300		
20.	PREDU JUSTIN	16	228		
21.	GRUIA MIHAI	21	171		
22.	TIULESCU RAMONA	21	300		
			470		
			770		
TOTAL			6428		

Director,
prof. Barbu Ionel



PRIMAR,
GIURCA AURICA

HUKA nr. 2/10 HCL JALCUTA
nr. ... / ... 11. 2022

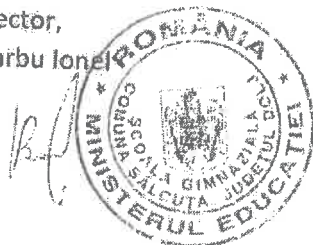
Nr. 1016/06.12.2022

**Tabel informativ
transport luna 12.2022**

SCOALA GIMNAZIALA SALCUTA

Nr. crt.	Nume prenume	Zile lucrate	Suma de decontat	ABONAMENT/CERERE DECONT	Semnatura primire sume
1.	ALECSIE IOZEFINA	15	225		
2.	RADOI JANA	15	225		
3.	VADUVA DANIELA	15	225		
4.	MATEESCU DANIELA	15	225		
5.	BUDIHALA TATIANA	15	225		
6.	PIRSOI MARINELA	15	225		
7.	MANAFU MONICA	15	225		
8.	RADU MIRELA	15	225		
9.	SALAVAT SORINELA	3	45		
10.	POPESCU ANA MARIA	15	225		
11.	TUTA NICOLETA GABRIELA	15	225		
12.	CALANGIU ANISOARA	15	225		
13.	BARBU IONEL	20	300		
14.	ILIUTA ROIBU CRISTINA	15	225		
15.	MARCU LAVINTU	15	225		
16.	RUSU ANCA	6	90		
17.	DAN MIRELA CRISTINA	15	225		
18.	TONCEA SORIN	15	225		
19.	UNGUREANU IULIA CORINA	15	225		
20.	PREDA JUSTIN	15	225		
21.	GRUIA MIHAI	15	225		
22.	TIULESCU RAMONA	15	225		
TOTAL			5030		

Director,
prof. Barbu Ionel



PRIMAR,
GIURCA AURICA

Scoala Gimnaziala Salcuta
Salcuta, Jud. Dolj
Nr 1017 /06.12.2022

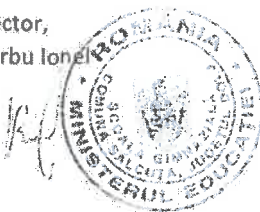
PRIMĂRIA COMUNEI SĂLCUȚA		
JUDEȚUL DOLJ		
INTRARE	Nr.	5964
IEȘIRE		
Ziua 12	Luna 12	Anul 2022

REFERAT
CU PRIVIRE LA DECONTAREA CHELTUIELILOR CU TRANSPORTUL CADRELOR DIDACTICE
LA SI DE LA LOCUL DE MUNCA

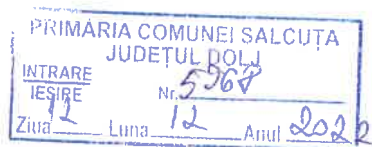
Conform Legii nr. 1/2011 – LEGEA EDUCATIEI NATIONALE, art. 105, alin. 2, lit. f, cu privire la decontarea transportului cadrelor didactice si didactic auxiliar la si de la locul de munca va rugam sa fiti de acord cu decontarea abonamentelor pentru luna:

NOIEMBRIE 2022 -	6428 LEI
DECEMBRIE 2022 -	5030 lei
Total -	11458 LEI

Director,
prof. Barbu Ionel



Scoala Gimnaziala Salcuta
Salcuta, Jud. Dolj
Nr 1018 /06.12.2022



REFERAT

*Cu privire la existent sumelor pentru decontarea
transportului cadrelor didactice*

*Ca urmare a referatului nr. 1017/06.12.2022 întocmit de către directorul Scolii Gimnaziale Salcuta
va aducem la cunostinta ca în bugetul de venituri și cheltuieli al unitatii noastre sunt prevazute sume pentru
decontarea transportului cadrelor didactice și didactic auxiliar la și de la locul de munca*

capitolul 65.02

articol 10.01.15 – alocatii pentru transportul la și de la locul de munca – 60 mii lei

Director,
prof. Barbu Ionel



Nr. 1016/06.12.2022

Tabel transport luna 11.2022

SCOALA GIMNAZIALA SALCUTA

Nr. crt.	Nume prenume	Zile lucrate	Suma de decontat	ABONAMENT/CERERE DECONT	Semnatura primire sume
1.	ALECSIE IOZEFINA	21	300		
2.	RADOI JANA	21	300		
3.	VADUVA DANIELA	21	300		
4.	MATEESCU DANIELA	21	300		
5.	BUDIHALA TATIANA	21	300		
6.	PIRSOI MARINELA	21	300		
7.	MANAFU MONICA	21	300		
8.	RADU MIRELA	21	300		
9.	SALAVAT SORINELA	4	45		
10.	POPESCU ANA MARIA	21	300		
11.	TUTA NICOLETA GABRIELA	21	300		
12.	CALANGIU ANISOARA	21	300		
13.	BARBU IONEL	21	300		
14.	ILIUTA ROIBU CRISTINA	21	300		
15.	MARCU LAVINIU	21	300		
16.	RUSU ANCA	8	114		
17.	DAN MIRELA CRISTINA	21	300		
18.	TONCEA SORIN	21	300		
19.	UNGUREANU IULIA CORINA	21	300		
20.	PREDA JUSTIN	16	228		
21.	GRUIA MIHAI	21	171		
22.	TIULESCU RAMONA	21	300 470 770		
TOTAL			6428		

Director,
prof. Barbu Ionel



Nr. 1016/06.12.2022

**Tabel informativ
transport luna 12.2022**

SCOALA GIMNAZIALA SALCUTA

Nr. crt.	Nume prenume	Zile lucrate	Suma de decontat	ABONAMENT/CERERE DECONT	Semnatura primire sume
1.	ALECSIE IOZEFINA	15	225		
2.	RADOI JANA	15	225		
3.	VADUVA DANIELA	15	225		
4.	MATEESCU DANIELA	15	225		
5.	BUDIHALLA TATIANA	15	225		
6.	PIRSOI MARINELA	15	225		
7.	MANAFU MONICA	15	225		
8.	RADU MIRELA	15	225		
9.	SALAVAT SORINELA	3	45		
10.	POPESCU ANA MARIA	15	225		
11.	TUTA NICOLETA GABRIELA	15	225		
12.	CALANGIU ANISOARA	15	225		
13.	BARBU IONEL	20	300		
14.	ILIUTA ROIBU CRISTINA	15	225		
15.	MARCU LAVINIU	15	225		
16.	RUSU ANCA	6	90		
17.	DAN MIRELA CRISTINA	15	225		
18.	TONCEA SORIN	15	225		
19.	UNGUREANU IULIA CORINA	15	225		
20.	PREDA JUSTIN	15	225		
21.	GRUIA MIHAI	15	225		
22.	TIULESCU RAMONA	15	225 320 525		
TOTAL			5030		

Director,
prof. Barbu Ionel





PROIECT

**ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ**

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SĂLCUȚA

HOTĂRÂREA Nr./...12.2022

privind aprobarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenții, a indicatorilor tehnico-economici actualizați și a devizului general actualizat pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, aprobat pentru finanțare prin Programul național de investiții „Anghel Saligny”, precum și a sumei reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate de la bugetul local pentru realizarea obiectivului

Consiliul Local al comunei Sălcuța, județul Dolj, întrunit în ședința publică ordinară din data de..... decembrie 2022.

Având în vedere necesitatea și oportunitatea implementării unor proiecte de modernizare a infrastructurii căilor de comunicații și rețelelor edilitare de pe teritoriul comunei,

- luând în dezbatere proiectul de hotărâre și raportul de aprobare nr. 5978/12.12.2022 prezentate de primarul comunei Sălcuța, prin care propune organizarea rețelei școlare la nivelul comunei Sălcuța, județul Dolj, pentru anul școlar 2023-2024,

- referatul de specialitate nr. 5980/12.12.2022 întocmit de compartimentul contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Sălcuța,

- ținând cont de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale/ cu modificările și completările ulterioare,

în conformitate cu:

- O.U.G. nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții „Anghel Saligny”;
- O.M.D.L.P.A. nr. 1333/2021 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny"/ pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021;
- Legii Nr. 24/2000/ republicată/ privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;
- Avizul comisiei de specialitate;

în temeiul 129 alin. (2) lit. b.) coroborat cu art. 129 alin. (4) lit. d.); art. 139 și art.196 alin.(1) lit.a) dih O.U.G 57/2019 privind Codul Administrativ/ cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Local al comunei Sălcuța adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 – Se aprobă documentația tehnico-economică - documentația de avizare a lucrărilor de intervenții pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, aprobat pentru finanțare prin Programul național de investiții „Anghel Saligny” prin ordin al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației, întocmită de ALMER PROIECT SRL, înregistrată la unitatea administrativ-teritorial comuna Sălcuța la nr. 5932/09.12.2022 conform anexei nr. 1 la prezenta hotărâre.

Art. 2 - Se aprobă actualizarea indicatorilor tehnico-economici aferenți obiectivului de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, conform anexei nr. 2 la prezenta hotărâre.

Art. 3 - Se aprobă devizul general actualizat¹ aferent obiectivului de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, conform anexei nr. 3 la prezenta hotărâre.

Art. 4 – Se aprobă finanțarea de la bugetul local al Comuna Salcuta a sumei de 345,100.00 reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate de la bugetul local conform prevederilor art. 4 alin. (6) din Normele metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, aprobate prin Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației nr. 1333/2021.

Art. 5 - Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 6 - Prezenta hotărâre se comunică se comunică prin intermediul secretarului general al comunei Sălcuta, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei Sălcuta, Instituției Prefectului județului Dolj pentru controlul legalității, se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei, precum și pe pagina de internet.

INITIATOR PROIECT
Primar,
Giurcă Aurica

Contrasemnează,
Secretar general,
Militaru Liviu

Anexa nr. 2 / a HCL Sălcuța
nr. ... / ... 12.2022

Anexa 2.2 c
la normele metodologice

Caracteristicile principale și indicatorii tehnico - economici
ai obiectivului de investiții

Denumirea obiectivului de investiții: „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”	
Faza (Nota conceptuală/SF/DALI/PT)	DALI
Beneficiar (UAT)	COMUNA SALCUTA
Amplasament:	COMUNA SALCUTA
Valoarea totală a investiției (lei inclusiv TVA)	9.175.100,00
din care C+M (lei inclusiv TVA)	8.321.607,57
Curs BNR lei/euro din data 02.12.2022	4,9298
Valoarea finanțată de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (cheltuieli eligibile lei inclusiv TVA)	8.830.000,00
Valoare finanțată de UAT..... (lei inclusiv TVA)	345.100,00

DRUMURILE PUBLICE CLASIFICATE ȘI ÎNCADRATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE
LEGALE ÎN VIGOARE CA DRUMURI JUDEȚENE, DRUMURI DE INTERES LOCAL, RESPECTIV
DRUMURI COMUNALE ȘI/SAU DRUMURI PUBLICE DIN INTERIORUL LOCALITĂȚILOR,
PRECUM ȘI VARIANTE OCOLITOARE ALE LOCALITĂȚILOR

Indicatori tehnici specifici categoriei de investiții de la art. 4 alin. (1) lit. c) din O.U.G. nr. 95/2021	U.M.	Cantitate	Valoare (lei inclusiv TVA)
Lungime drum - terasamente	m.	5331	94.702,44
Lungime drum - strat fundație	m.	5331	1.688.874,58
Lungime drum - strat de bază	m.	5331	1.424.703,52
Lungime drum - îmbrăcăminte rutieră	m.	5331	3.633.680,50
Lățime parte carosabilă	m.	4,00	
Șanțuri/rigole	m.	5331	501.539,19
Trotuare	m.		
Lucrări de consolidare	m.		
Poduri (număr/lungime totală)	buc./m.		
Pasaje denivelate, tuneluri, viaducte (număr/lungime totală)	buc./m.		
Alte capacități			954.827,35

Standard de cost aprobat prin OMDLPA nr..... (euro fără TVA)	Euro/km	330.000
Verificare încadare în standard de cost		
Valoarea totală a investiției în euro, raportată la numărul de beneficiari direcți/km drum (euro fără TVA)	270.319,65	1.332.621,83

Primar
Nume Prenume, GURCĂ AURICA
Semnătura

Anexa nr. 3/a HCL
Sotuto nr. ... / ... 12.2022

Anexa nr. 2.1

DEVIZ GENERAL

al obiectivului de investiție : "Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj"

Nr. crt.	Denumirea capitolelor și a subcapitolelor de cheltuieli	Valoare (inclusiv T.V.A.)		
		Valoare (fără T.V.A.)	TVA	Valoare cu TVA
		LEI	LEI	LEI
1	2	3	4	5
Capitolul 1				
Cheltuieli pentru obținerea și amenajarea terenului				
1.1	Obținerea terenului	0.00	0.00	0.00
1.2	Amenajarea terenului	0.00	0.00	0.00
1.3	Amenajări pentru protecția mediului și aducerea la starea inițială	0.00	0.00	0.00
1.4	Cheltuieli pentru relocarea/protecția utilităților	0.00	0.00	0.00
	TOTAL CAPITOL 1	0.00	0.00	0.00
Capitolul 2				
Cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului				
2	Cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului	0.00	0.00	0.00
	TOTAL CAPITOL 2	0.00	0.00	0.00
Capitolul 3				
Cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică				
3.1	Studii	17,000.00	3,230.00	20,230.00
3.2	Documentații-suport și cheltuieli pentru obținerea de avize, acorduri și autorizații	8,000.00	1,520.00	9,520.00
3.3	Expertizare tehnică	15,000.00	2,850.00	17,850.00
3.4	Certificarea performanței energetice și auditul energetic al clădirilor	0.00	0.00	0.00
3.5	Proiectare	454,470.82	86,349.46	540,820.28
3.5.1	Temă de proiectare	0.00	0.00	0.00
3.5.2	Studiu de fezabilitate	0.00	0.00	0.00
3.5.3	Studiu de fezabilitate/documentație de avizare a lucrărilor de intervenții și deviz general	85,000.00	16,150.00	101,150.00
3.5.4	Documentațiile tehnice necesare în vederea obținerii avizelor/acordurilor/autorizațiilor	124,470.82	23,649.46	148,120.28
3.5.5	Verificarea tehnică de calitate a D.T.A.C., proiectului tehnic și a detaliilor de execuție	10,000.00	1,900.00	11,900.00
3.5.6	Proiect tehnic și detalii de execuție	235,000.00	44,650.00	279,650.00
3.6	Organizarea procedurilor de achiziție	15,000.00	2,850.00	17,850.00
3.7	Consultanță	45,000.00	8,550.00	53,550.00
3.8	Asistență tehnică	100,000.00	19,000.00	119,000.00
	TOTAL CAPITOL 3	654,470.82	124,349.46	778,820.28
Capitolul 4				
Cheltuieli pentru investiția de bază				
4.1	Construcții și instalații	6,973,384.51	1,324,943.06	8,298,327.57
4.1.1	Pentru care exista standard de cost	6,418,952.35	1,219,600.95	7,638,553.30
4.1.2	Pentru care nu exista standard de cost	554,432.16	105,342.11	659,774.27
4.2	Montaj utilaje, echipamente tehnologice și funcționale	0.00	0.00	0.00
4.2.1	Pentru care exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.2.2	Pentru care nu exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.3	Utilaje, echipamente tehnologice și funcționale care necesită montaj	0.00	0.00	0.00
4.3.1	Pentru care exista standard de cost	0.00	0.00	0.00

4.3.2	Pentru care nu exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.4	Utilaje, echipamente tehnologice și funcționale care nu necesită montaj și echipamente de transport	0.00	0.00	0.00
4.4.1	Pentru care exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.4.2	Pentru care nu exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.5	Dotări	0.00	0.00	0.00
4.5.1	Pentru care exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.5.2	Pentru care nu exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.6	Active necorporale	0.00	0.00	0.00
4.6.1	Pentru care exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
4.6.2	Pentru care nu exista standard de cost	0.00	0.00	0.00
TOTAL CAPITOL 4		6,973,384.51	1,324,943.06	8,298,327.57
Capitolul 5				
Alte cheltuieli				
5.1	Organizare de șantier	17,000.00	3,230.00	20,230.00
5.1.1	Lucrări de construcții și instalații aferente organizării de șantier	12,000.00	2,280.00	14,280.00
5.1.2	Cheltuieli conexe organizării șantierului	5,000.00	950.00	5,950.00
5.2	Comisioane, taxe, cote, costul creditului	47,972.15	0.00	47,972.15
5.2.1	Comisioanele și dobânzile aferente creditului băncii finanțatoare	0.00	0.00	0.00
5.2.2	Cota aferentă ISC pentru controlul calității lucrărilor de construcții	34,926.92	0.00	34,926.92
5.2.3	Cota aferentă ISC pentru controlul statului în amenajarea teritoriului, urbanism și pentru autorizarea lucrărilor de construcții	6,985.38	0.00	6,985.38
5.2.4	Cota aferentă Casei Sociale a Constructorilor - CSC	6,059.84	0.00	6,059.84
5.2.5	Taxe pentru acorduri, avize conforme și autorizația de construire/definiție	0.00	0.00	0.00
5.3	Cheltuieli diverse și neprevăzute	25,000.00	4,750.00	29,750.00
5.4	Cheltuieli pentru informare și publicitate	0.00	0.00	0.00
TOTAL CAPITOL 5		89,972.15	7,980.00	97,952.15
Capitolul 6				
Cheltuieli pentru probe tehnologice și teste				
6.1	Pregătirea personalului de exploatare	0.00	0.00	0.00
6.2	Probe tehnologice și teste	0.00	0.00	0.00
TOTAL CAPITOL 6		0.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL		7,717,827.48	1,457,272.52	9,175,100.00
Din care C + M (1.2+1.3+1.4+2+4.1+4.2+5.1.1)		6,985,384.51	1,327,223.06	8,312,607.57

TOTAL GENERAL (cu TVA) din care:	9,175,100.00
buget de stat	8,830,000.00
buget local	345,100.00

Preturi fără TVA	Cu standard de cost	Fara standard de cost
Valoare CAP. 4	6,418,952.35	554,432.16
Valoare investitie	7,104,206.97	613,620.51
Cost unitar aferent investiției	1,332,621.83	115,104.20
Cost unitar aferent investiției (EURO)	270,319.65	23,348.66

Data	12/2/2022
------	-----------

Curs Euro	4.9298
Valoare de referință pentru determinarea încadrării în standardul de cost (locuitori beneficiari/ locuitori echivalenți beneficiari/ km)	5.331

Beneficiar:
COMUNA SALCUTA

PRIMAR,
GIURCĂ AURICA

1

Proiectant:
SC ALMER PROIECT SRL



Anexa nr. 3.1 la HCL
Sotcuta nr. 1.12.2022

Proiectant
Aimer Proiect SRL
CUI 34731030 J16/1052/2015
Adresa Craiova, Str Arh Dulfu Marcu nr 9 Bloc 12 Sc 1 Apt 40, Jud Dolj

DEVIZ GENERAL al obiectivului de investiti
Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj

nr crt	Denumirea capitolelor si subcapitolelor de cheltuieli	Valoare (fara TVA)	TVA	Valoare cu TVA	Sursa finantare
		Lei	Lei	Lei	
1	2	3	4	5	6
CAPITOLUL 1 Cheltuieli pentru obtinerea si amenajarea terenului					
1.1.	Obtinerea terenului	0,00	0,00	0,00	buget local
1.2.	Amenajarea terenului	0,00	0,00	0,00	buget de stat
1.3.	Amenajari pentru protectia mediului si aducerea la starea initiala	0,00	0,00	0,00	buget local
1.4.	Cheltuieli pentru relocarea/protectia utilitatilor	0,00	0,00	0,00	buget de stat
	TOTAL CAPITOL 1	0,00	0,00	0,00	
CAPITOLUL 2 Cheltuieli pentru asigurarea utilitatilor necesare obiectivului					
2.1.	Cheltuieli pentru asigurarea utilitatilor necesare obiectivului	0,00	0,00	0,00	buget de stat
	TOTAL CAPITOL 2	0,00	0,00	0,00	
CAPITOLUL 3 Cheltuieli pentru proiectare si asistenta tehnica					
3.1.	Studii	17.000,00	3.230,00	20.230,00	
3.1.1.	Studii de teren	17.000,00	3.230,00	20.230,00	buget local
3.1.2.	Raport privind impactul asupra mediului	0,00	0,00	0,00	buget local
3.1.3.	Alte studii specifice	0,00	0,00	0,00	buget local
	Documentatii suport si cheltuieli pentru obtinerea de avize, acorduri si autorizatii	8.000,00	1.620,00	9.620,00	buget local
3.3.	Expertizare tehnica	15.000,00	2.860,00	17.860,00	buget local
3.4.	Certificarea performantelor energetice si auditul energetic al cladirii	0,00	0,00	0,00	buget local
3.5.	Proiectare	454.470,82	86.349,46	540.820,28	
3.5.1.	Tema de proiectare	0,00	0,00	0,00	buget local
3.5.2.	Studiu de fezabilitate	0,00	0,00	0,00	buget local
3.5.3.	Studiu de fezabilitate/ documentatie de avizare a lucrarilor de interventii si deviz general	85.000,00	16.150,00	101.150,00	buget local
3.5.4.	Documentatii tehnice necesare in vederea obtinerii avizelor/acordurilor/autorizatiilor	124.470,82	23.649,46	148.120,28	buget de stat
3.5.5.	Verificarea tehnica de calitate a proiectului tehnic si a detaliilor de executie	10.000,00	1.900,00	11.900,00	buget de stat
3.5.6.	Proiect tehnic si detalii de executie	235.000,00	44.650,00	279.650,00	buget de stat
3.6.	Organizarea procedurilor de achizitie	15.000,00	2.860,00	17.860,00	buget local
3.7.	Consultanta	45.000,00	8.660,00	53.660,00	
3.7.1.	Managementul de proiect pentru obiectivul de investitie	45.000,00	8.660,00	53.660,00	buget local
3.7.2.	Audit financiar	0,00	0,00	0,00	buget local
3.8.	Asistenta tehnica	100.000,00	19.000,00	119.000,00	
3.8.1.	Asistenta tehnica din partea proiectantului	15.000,00	2.860,00	17.860,00	buget local
3.8.1.1.	pe perioada de executie a lucrarilor	10.000,00	1.900,00	11.900,00	buget local
3.8.1.2.	pentru participarea proiectantului la fazele incluse in programul de control al lucrarilor de executie avizat de catre Inspectoratul de Stat in Constructii	5.000,00	960,00	5.960,00	buget local
3.8.2.	Dirigentie de santier	85.000,00	16.150,00	101.150,00	buget local
	TOTAL CAPITOL 3	654470,82	124349,46	778820,28	
CAPITOLUL 4 Cheltuieli pentru investitia de baza					
4.1.	Constructii si instalatii	6.973.384,51	1.324.843,08	8.298.227,57	buget de stat
4.2.	Montaj utilaje, echipamente tehnologice si functionale	0,00	0,00	0,00	
4.3.	Utilaje, echipamente tehnologice si functionale care necesita montaj	0,00	0,00	0,00	
4.4.	Utilaje, echipamente tehnologice si functionale care nu necesita montaj si echipamente de transport	0,00	0,00	0,00	
4.5.	Dotari	0,00	0,00	0,00	
4.6.	Active necorporale	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL CAPITOL 4	6.973.384,51	1.324.843,08	8.298.227,57	
CAPITOLUL 5 Alte cheltuieli					
5.1.	Organizare de santier	17.000,00	3.230,00	20.230,00	
5.1.1.	Lucrari de constructii si instalatii aferente organizarii de santier	12.000,00	2.280,00	14.280,00	buget de stat
5.1.2.	Cheltuieli conexe organizarii santierului	5.000,00	950,00	5.950,00	buget local
5.2.	Comisioane, cote, taxe, costul creditului	47.972,15	0,00	47.972,15	
5.2.1.	Comisioanele si dobanzile aferente creditului bancii finantatoare	0,00	0,00	0,00	buget local
5.2.2.	Cota aferenta ISC pentru controlul calitatii lucrarilor de constructii	34.926,92	0,00	34.926,92	buget de stat
5.2.3.	Cota aferenta ISC pentru controlul statului in amenajarea teritoriului urbanism si pentru autorizarea lucrarilor de constructii	6.985,38	0,00	6.985,38	buget de stat
5.2.4.	Cota aferenta Casei Sociale a Constructorilor - CSC	6.069,84	0,00	6.069,84	buget de stat
5.2.5.	Taxe pentru acorduri, avize conforme si autorizatiile de construire/dezafectare	0,00	0,00	0,00	buget local
5.3.	Cheltuieli diverse si neprevazute	25.000,00	4.760,00	29.760,00	buget de stat
5.4.	Cheltuieli pentru informare si publicitate	0,00	0,00	0,00	buget local
	TOTAL CAPITOL 5	89.972,15	7.980,00	97.952,15	

CAPITOLUL 6 Cheltuieli pentru probe tehnologice si teste si predare la beneficiar			
6.1. Pregătirea personalului de exploatare	0,00	0,00	0,00 buget local
6.2. Probe tehnologice si teste	0,00	0,00	0,00 buget de stat
TOTAL CAPITOL 6	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	7.717.827,48	1.457.272,61	9.175.100,00
Din care C + M (1.2+1.3+1.4+2+4.1+4.2+5.1.1)	6.886.384,61	1.327.223,08	8.312.607,67

In preturi la data de

02.12.2022 1 euro

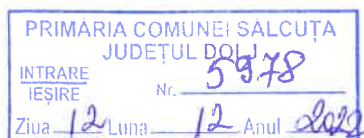
4,9298 lei

Data
02.12.2022

Beneficiar/Investitor
Comuna Salcuta

Intocmit
Merleanu Cristian
sef de proiect

PRIMAR,
GIUREA AURICA



REFERAT DE APROBARE

**privind aprobarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenții
indicatorilor tehnico-economici actualizați și a devizului general actualizat și a
sumei reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate din bugetul local
pentru obiectivul de investiție
Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuța Dolj**

În urma aprobării pentru finanțare a obiectivului „Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuța Dolj” prin Programul național de investiții „Anghel Saligny” este necesară aprobarea indicatorilor tehnico-economici actualizați și a devizului general actualizat pentru obiectivul de investiție: „Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuța Dolj”, conform listei obiectivelor de investiții publicate de MDLPA prin Programul național de investiții „Anghel Saligny”, este necesară aprobarea sumei de 345.100,00 lei reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate din bugetul local suma evidențiată detaliat în devizul general actualizat.

Din acest motiv este necesară adoptarea unei hotărâri de către Consiliul local pentru aprobarea documentației de avizare a lucrărilor de intervenții, a indicatorilor tehnico-economici actualizați și a devizului general actualizat pentru obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local etapa I, comuna Sălcuța, județul Dolj”, aprobat pentru finanțare prin Programul național de investiții „Anghel Saligny”, precum și a sumei reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate de la bugetul local pentru realizarea obiectivului și aprobarea finanțării de la bugetul local al Comuna Salcuța a sumei de 345,100.00 reprezentând categoriile de cheltuieli finanțate de la bugetul local conform prevederilor art. 4 alin. (6) din Normele metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții „Anghel Saligny”, pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, aprobate prin Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației nr. 1333/2021.

PRIMAR,

GIURCĂ AURICA

Nr.

PRIMĂRIA COMUNEI SÂLCUȚA	
JUDEȚUL DOLJ	
INTRARE	Nr. 5980
IEȘIRE	
Ziua 12	Luna 12 Anul 2022

REFERAT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea *documentației de arhivă a*
lucrărilor de intervenții; indicatorilor tehnico-economici actualizati si a devizului general actualizat si a sumei
reprezentand categoriile de cheltuieli finantate din bugetul local
pentru obiectivul de investiție
Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj

Compartimentul financiar contabil analizand proiectul de hotărâre și următoarele documente:

- Referatul de aprobare al Primarului comunei cu nr. 5978/12.12.2022
- In temeiul art.129 alin.(2) lit b.) coroborat cu art.129alin.(4 lit d.);art.139 si art 196 alin(I) lit a)din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,
- Luand in considerare prevederile Legii 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare,
- Ordonanta 95/2021 privind reglementarea unor masuri bugetare, pentru aprobarea Programului National de Investitii "Anghel Saligny".
- Ordinul nr. 1333/2021 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea in aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului Romaniei nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului National de investitii "Anghel Saligny";
- Legii nr.24/2000 republicata privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative

In urma analizei documentelor aratate se prezinta faptul ca in urma aprobarii pentru finantare a obiectivului **Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj** este necesara adoptarea HCL privind aprobarea indicatorilor tehnico-economici actualizati si a devizului general actualizat pentru obiectivul de investiție: "**Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj**"intocmite conform prevederilor prevazute in Anexa nr. 1, anexa nr. 2.1 la Normele Metodologice pentru punerea in aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului Romaniei nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului National de investitii "Anghel Saligny", cu privire la obiectivul "**Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj**,"- inaintata catre MDLPA - Programul National De Investitii "ANGHEL SALIGNY" precum si aprobarea sumei de 345.100,00 lei reprezentand cheltuielile finantate din bugetul local pentru obiectivul de investiție **Modernizare drumuri de interes local etapa I Salcuta Dolj** sume ce vor fi acoperite din bugetul anului urmator.

Fata de cele mentionate anterior, proiectul de hotarare intruneste conditiile de aprobare.

Intocmit

OVREIU ADRIANA